

**STRATEGI OPTIMALISASI PENERAPAN TATA KELOLA
BARANG MILIK DAERAH UNTUK MENINGKATKAN
AKUNTABILITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
DINAS KESEHATAN KABUPATEN BANDUNG BARAT
BERDASARKAN PERMENDAGRI NO. 47 TAHUN 2021**

**STRATEGY FOR OPTIMIZING THE IMPLEMENTATION OF
REGIONAL ASSET GOVERNANCE TO ENHANCE
FINANCIAL REPORTING ACCOUNTABILITY AT THE
REGIONAL HEALTH OFFICE OF WEST BANDUNG
REGENCY BASED ON MINISTER OF HOME AFFAIRS
REGULATION NO. 47 OF 2021**

Oleh

Ismah Nashirotunnisa

NPM : 229010019

DISERTASI

Untuk Memperoleh Gelar Doktor dalam Ilmu Manajemen
Pada Universitas Pasundan



**PROGRAM DOKTOR ILMU MANAJEMEN
PASCASARJANA UNIVERSITAS PASUNDAN
BANDUNG
2026**

RINGKESAN

Panalungtikan ieu miboga tujuan pikeun nganalisis strategi optimalisasi panerapkeun tata kelola Barang Milik Daérah (BMD) dina raraga ningkatkeun akuntabilitas laporan kauangan di Dinas Kaséhatan Kabupaten Bandung Barat, kalayan dumasar kana katangtuan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Taun 2021. Latar tukang panalungtikan ieu disababkeun ku fenomena yén tata kelola aset pamaréntah daérah can dilaksanakeun sacara optimal, anu dipangaruhan ku rupa-rupa faktor internal boh éksternal, nepi ka mangaruhan kana kualitas laporan kauangan pamaréntah daérah anu masih kénéh meunangkeun catetan paningkatan ti auditor.

Métode panalungtikan anu digunakeun nyaéta pendekatan kualitatif kalayan rarancang studi kasus. Pangumpulan data dilaksanakeun ngaliwatan wawancara jero, observasi lapangan, sarta studi dokuméntasi. Analisis data dipigawé ku modél interaktif ngaliwatan tahapan réduksi data, panyajian data, sarta panarikan kacindekan anu divalidasi ku téknik triangulasi sumber jeung métode. Réspondén panalungtikan ngawengku pejabat pangelola BMD, aparatur Dinas Kaséhatan, Badan Pangelola Kauangan jeung Aset Daérah (BPKAD), ogé auditor éksternal anu miboga patalina langsung jeung tata kelola aset.

Hasil panalungtikan nuduhkeun yén kaayaan tata kelola BMD di Dinas Kaséhatan Kabupaten Bandung Barat masih nyanghareupan sababaraha pasualan, di antarana kawatesan kompetensi sumber daya manusa, pamangpaatan aplikasi e-BMD anu can optimal, sarta koordinasi antar unit kerja anu can pageuh. Sanajan kitu, aya sababaraha strategi optimalisasi anu bisa ditempuh, nyaéta pangkuatan kapasitas aparatur ngaliwatan palatihan jeung bimbingan téknis, pamangpaatan sistem informasi aset berbasis digital, sarta paningkatan mékanisme pangawasan jeung évaluasi.

Panalapan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Taun 2021 kabuktian jadi instrumén régulatif anu penting, lantaran nyadiakeun padoman téknis sarta landasan hukum anu écés pikeun ngawujudkeun tata kelola aset anu transparan, tertib, jeung akuntabel. Kacindekan tina panalungtikan ieu nyaéta yén tata kelola BMD di Dinas Kaséhatan Kabupaten Bandung Barat bisa dioptimalkeun ngaliwatan strategi panerapkeun anu dumasar kana régulasi, pangkuatan sumber daya manusa, digitalisasi sistem pangelolaan aset, sarta pangawasan anu dilaksanakeun sacara sinambung.

Kecap Konci: Tata Kelola Barang Milik Daérah, Akuntabilitas Laporan Kauangan, Dinas Kaséhatan, Permendagri Nomor 47 Taun 2021, Strategi Optimalisasi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis strategi optimalisasi penerapan tata kelola Barang Milik Daerah (BMD) dalam rangka meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dengan berlandaskan pada ketentuan Permendagri Nomor 47 Tahun 2021. Latar belakang penelitian ini berangkat dari fenomena belum optimalnya tata kelola aset daerah yang dipengaruhi oleh berbagai faktor internal maupun eksternal, sehingga berdampak pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang masih menghadapi sejumlah catatan perbaikan dari auditor. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif dengan desain studi kasus. Data dikumpulkan melalui wawancara mendalam, observasi lapangan, serta studi dokumentasi. Analisis data dilakukan dengan model interaktif melalui tahap reduksi data, penyajian data, serta penarikan kesimpulan yang divalidasi dengan teknik triangulasi sumber dan metode. Responden penelitian meliputi pejabat pengelola BMD, aparatur Dinas Kesehatan, Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD), serta pihak auditor eksternal yang memiliki keterkaitan langsung dengan tata kelola aset.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kondisi tata kelola BMD di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat masih menghadapi kendala, antara lain keterbatasan kompetensi sumber daya manusia, belum optimalnya pemanfaatan aplikasi e-BMD, serta lemahnya koordinasi antar unit kerja. Namun demikian, terdapat strategi optimalisasi yang dapat ditempuh, seperti penguatan kapasitas aparatur melalui pelatihan dan bimbingan teknis, pemanfaatan sistem informasi aset berbasis digital, serta peningkatan mekanisme pengawasan dan evaluasi. Implementasi Permendagri Nomor 47 Tahun 2021 terbukti menjadi instrumen regulatif yang penting, karena menyediakan pedoman teknis dan landasan hukum yang jelas dalam mewujudkan tata kelola aset yang transparan, tertib, dan akuntabel.

Simpulan dari penelitian ini adalah bahwa tata kelola BMD di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dapat dioptimalkan melalui strategi implementasi yang berbasis pada regulasi, penguatan sumber daya manusia, digitalisasi sistem pengelolaan aset, serta pengawasan yang berkesinambungan. Implikasi dari penelitian ini menegaskan bahwa keberhasilan akuntabilitas laporan keuangan daerah tidak hanya ditentukan oleh kepatuhan terhadap regulasi, tetapi juga oleh konsistensi penerapan strategi tata kelola aset yang berorientasi pada prinsip *good governance*.

Kata Kunci : Tata Kelola Barang Milik Daerah, Akuntabilitas Laporan Keuangan, Dinas Kesehatan, Permendagri Nomor 47 Tahun 2021, Strategi Optimalisasi

ABSTRACT

This study aims to analyze the optimization strategy for implementing the management of Regional Property (Barang Milik Daerah or BMD) in order to enhance the accountability of financial statements at the Health Office of West Bandung Regency, based on the provisions of Minister of Home Affairs Regulation (Permendagri) No. 47 of 2021. The background of this research arises from the phenomenon of suboptimal asset management, which is influenced by both internal and external factors, thereby affecting the quality of local government financial statements that continue to receive improvement notes from auditors. The research employed a qualitative approach with a case study design. Data were collected through in-depth interviews, field observations, and document reviews. Data analysis was conducted using an interactive model, including data reduction, data presentation, and conclusion drawing, which were validated through source and method triangulation. Respondents included BMD management officials, staff of the Health Office, the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD), as well as external auditors directly involved in asset governance.

The findings reveal that BMD management at the Health Office of West Bandung Regency still faces several challenges, such as limited human resource competence, suboptimal use of the e-BMD application, and weak inter-unit coordination. Nevertheless, several optimization strategies can be implemented, including strengthening staff capacity through training and technical guidance, utilizing digital asset management systems, and enhancing monitoring and evaluation mechanisms. The implementation of Permendagri No. 47 of 2021 has proven to be a crucial regulatory instrument, as it provides clear technical guidelines and legal foundations to realize transparent, orderly, and accountable asset management.

The study concludes that BMD governance at the Health Office of West Bandung Regency can be optimized through a regulatory-based implementation strategy, human resource capacity building, digitalization of asset management systems, and continuous supervision. The implication of this research emphasizes that the success of local government financial accountability is determined not only by compliance with regulations but also by the consistency in applying asset management strategies aligned with the principles of good governance.

Keywords : Regional Property Management, Financial Accountability, Health Office, Permendagri No. 47 of 2021, Optimization Strategy

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Pengelolaan Barang Milik Daerah (BMD) merupakan salah satu pilar utama dalam tata kelola keuangan daerah yang baik, transparan, dan akuntabel. Dalam praktik idealnya, pengelolaan BMD semestinya dilakukan secara tertib administrasi, efisien, transparan, dan dapat dipertanggungjawabkan. Namun dalam kenyataannya, sering ditemukan penyimpangan antara prinsip-prinsip normatif tersebut dengan praktik aktual di lapangan. Di banyak daerah, termasuk pada instansi teknis seperti Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat, masih dijumpai aset daerah yang tidak tercatat secara akurat, tidak termanfaatkan secara optimal, bahkan tidak diketahui keberadaannya. Hal ini menunjukkan adanya kesenjangan (gap) antara teori dan praktik, antara aturan dengan pelaksanaan, dan antara harapan masa lalu dengan kondisi saat ini, yang pada akhirnya berdampak pada rendahnya akuntabilitas dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah. Kesenjangan ini menjadi krusial untuk ditelaah lebih dalam guna menemukan akar masalah serta solusi kontekstual berbasis praktik nyata di lapangan.

Berikut ini adalah tabel Laporan Hasil Pemeriksaan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat pada tahun 2023 (BPK RI,2023) sebagai berikut :

Tabel 1.1
Laporan Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 2023

DAFTAR KENDARAAN DINAS YANG DIBAWA MUTASI

No	SKPD	Jeis Kendaraan	Merek	Nopol	Tahun	No. Rangka	No. Mesin	Nama Pegawai	Keterangan
2	Dinas Kesehatan	Roda 4	Mobil Promkes (Hilux)	-	2020			Hernawan	Staf Ahli (SETDA)

Peralatan dan Mesin Tidak Lengkap Uraian

ID Barang	Nama Barang	Merk/T type	Ukura n/ CC	Tahun Peroleha	Pabrik	Rangka	Mesin	Polisi	BP KB	Harga	OP D
16584	Sepeda Motor	-	-	2016	-	-	-	-	-	21. 580. 000, 00	Dinas Kesehatan
81616	Mobil Ambulance	Suzuki APV SGX Luxury R17 M/ T (GC415V) Vin 2019	-	2019	-	-	-	-	-	322. 610. 000, 00	Dinas Kesehatan
86783	Mobil Pers Van	Mobil Promkes (Hilux)	-	2020	-	-	-	-	-	504. 950. 000, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 600, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86791	Sepeda Motor	Yamaha Freego	-	2020	-	-	-	-	-	19. 891. 200, 00	Dinas Kesehatan
86792	Mobil Ambulance	Mobil Ambulan	-	2020	-	-	-	-	-	215. 000. 000, 00	Dinas Kesehatan
86796	Mobil Ambulance	Mobil Ambulan	-	2020	-	-	-	-	-	344. 010. 000, 00	Dinas Kesehatan
86796	Mobil Ambulance	Mobil Ambulan Jenazah	-	2020	-	-	-	-	-	304. 860. 000, 00	Dinas Kesehatan
16168	Mobil Ambulance	Suzuki APV DLX MT	-	2015	-	MHYGDN4 2VFJ4036	D15AID3 6 2302	D 9941 U	-	242. 815. 000, 00	Dinas Kesehatan
16168	Mobil Ambulance	Suzuki APV DLX MT	-	2015	-	MHYGDN4 2VFJ4036	G15AID3 6 2328	D 9942 U	-	242. 815. 000, 00	Dinas Kesehatan
35845	Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah)	avanza	1, 3	2017	MHKM5EA 3JHK064925	MHKM5EA 3JHK0649 25	1NR F272095	D 1606 U	-	193. 430. 000, 00	Dinas Kesehatan

Sumber : Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) Tahun 2023

Pengelolaan Barang Milik Daerah (BMD) dalam tata kelola keuangan daerah yang baik, transparan, dan akuntabel, dalam praktik idealnya, semestinya dilakukan secara tertib administrasi, efisien, transparan, dan dapat dipertanggungjawabkan. Namun dalam kenyataannya, sering ditemukan penyimpangan antara prinsip-prinsip normatif tersebut dengan praktik aktual di lapangan. Di banyak daerah, termasuk pada instansi teknis seperti Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat, masih dijumpai aset daerah yang tidak tercatat secara akurat, tidak termanfaatkan secara optimal, bahkan tidak diketahui

keberadaannya. Hal ini menunjukkan adanya kesenjangan (gap) antara teori dan praktik, antara aturan dengan pelaksanaan, dan antara harapan masa lalu dengan kondisi saat ini, yang pada akhirnya berdampak pada rendahnya akuntabilitas dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah. Kesenjangan ini menjadi krusial untuk ditelaah lebih dalam guna menemukan akar masalah serta solusi kontekstual berbasis praktik nyata di lapangan.

Pemilihan Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat sebagai lokasi penelitian didasarkan pada kompleksitas dan volume aset yang tinggi, meliputi gedung pelayanan, alat kesehatan, kendaraan operasional, serta logistik kesehatan lainnya. Selain itu, dinas ini memiliki peran strategis dalam pelayanan publik, khususnya bidang kesehatan masyarakat yang sangat sensitif terhadap aspek transparansi dan akuntabilitas. Permasalahan pengelolaan BMD di sektor ini dapat berdampak langsung pada akuntabilitas layanan publik dan kepercayaan masyarakat. Dengan latar belakang fenomenologis, empiris, teoretis, dan normatif sebagaimana dijelaskan sebelumnya, peneliti memandang penting untuk melakukan kajian mendalam dan kontekstual mengenai isu ini. Oleh karena itu, peneliti menetapkan judul disertasi sebagai berikut:

“Strategi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021.”

1.2 Identifikasi Masalah

Permendagri No. 47 Tahun 2021 hadir sebagai bentuk komitmen pemerintah dalam memperkuat sistem tata kelola Barang Milik Daerah yang transparan, tertib administrasi, dan akuntabel. Dalam konteks Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat, regulasi ini semestinya menjadi acuan untuk mengelola aset secara lebih sistematis dan mendukung pencapaian laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan. Namun, realitas di lapangan menunjukkan bahwa pelaksanaannya belum berjalan secara optimal. Sejumlah fenomena mengemuka dalam praktik pengelolaan Barang Milik Daerah, antara lain lemahnya proses inventarisasi, pencatatan aset yang tidak mutakhir, serta kurangnya pemahaman terhadap teknis pelaporan berbasis akuntansi pemerintahan. Masalah-masalah tersebut tidak hanya berdampak pada pengelolaan aset itu sendiri, tetapi juga berkontribusi terhadap rendahnya kualitas dan akuntabilitas laporan keuangan yang dihasilkan. Dalam kerangka kualitatif, identifikasi masalah tidak hanya dilihat sebagai penyimpangan dari norma atau aturan, tetapi lebih pada pencarian makna di balik ketidaksesuaian antara yang seharusnya terjadi (normatif) dan yang benar-benar terjadi (empiris). Dengan kata lain, fokusnya terletak pada pemahaman mendalam terhadap bagaimana tata kelola Barang Milik Daerah dipraktikkan, apa saja kendala yang dihadapi aktor-aktor pelaksana, dan bagaimana hal tersebut berimplikasi pada transparansi serta akuntabilitas laporan keuangan.

Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan sektor publik, khususnya pada instansi pemerintah daerah, merupakan salah satu pilar utama dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*). Dalam konteks pemerintahan daerah, akuntabilitas laporan keuangan tidak hanya mencerminkan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, tetapi juga menjadi indikator transparansi dan kredibilitas dalam penggunaan anggaran publik. Namun demikian, fenomena empirik menunjukkan bahwa hingga saat ini, sejumlah laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) terhadap pemerintah daerah, termasuk Kabupaten Bandung Barat, masih mencatat adanya kelemahan dalam pengelolaan aset tetap atau Barang Milik Daerah (BMD). Salah satu catatan yang sering muncul berkaitan dengan ketidaksesuaian pencatatan, pemanfaatan, dan pengawasan aset yang berdampak pada kewajaran dan keandalan laporan keuangan daerah. Kondisi ini menciptakan keraguan terhadap tingkat akuntabilitas yang seharusnya menjadi standar dalam pengelolaan keuangan daerah. Akuntabilitas laporan keuangan sangat bergantung pada validitas dan keakuratan informasi terkait aset daerah. Ketidaktertiban dalam pengelolaan BMD dapat menyebabkan nilai aset yang disajikan dalam laporan tidak mencerminkan kondisi sebenarnya, sehingga mempengaruhi opini BPK atas laporan keuangan. Dalam hal ini, penguatan tata kelola BMD menjadi krusial untuk menjamin bahwa setiap transaksi yang menyangkut aset daerah tercatat secara akurat, digunakan sesuai peruntukannya, dan dipertanggungjawabkan secara transparan.

Permendagri No. 47 Tahun 2021 hadir sebagai regulasi yang mengatur lebih rinci tentang tata kelola BMD, mulai dari perencanaan kebutuhan, pengadaan, penggunaan, pemanfaatan, hingga penghapusan aset. Namun, implementasi dari peraturan tersebut belum sepenuhnya berjalan optimal di beberapa perangkat daerah, termasuk Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat. Hal ini ditunjukkan oleh masih adanya kendala dalam integrasi data aset, pemanfaatan sistem informasi manajemen aset yang belum maksimal, serta lemahnya koordinasi antarunit kerja dalam pelaporan aset. Dengan demikian, muncul pertanyaan mendasar terkait sejauh mana penerapan tata kelola Barang Milik Daerah yang sesuai dengan Permendagri No. 47 Tahun 2021 dapat berkontribusi terhadap peningkatan akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat. Permasalahan ini menjadi penting untuk ditelusuri secara mendalam, mengingat posisi Dinas Kesehatan sebagai salah satu instansi dengan nilai aset tetap yang cukup besar dan memiliki peran strategis dalam pelayanan publik.

Adapun isu-isu kunci yang perlu digali lebih lanjut dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana tata Kelola barang milik daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?
2. Bagaimana pemahaman dan interpretasi pelaksana di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat terhadap tata Kelola barang milik daerah, dan sejauh mana hal tersebut mempengaruhi akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat?

3. Apa saja bentuk-bentuk kendala yang dihadapi tata kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?
4. Apa strategi yang dapat dilakukan untuk memperbaiki tata kelola Barang Milik Daerah agar mendukung terciptanya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat?

1.3 Fokus Penelitian

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan pada paragraf sebelumnya, maka yang menjadi fokus masalah penelitian adalah :

1. Kondisi Tata Kelola Barang Milik Daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat
2. Akuntabilitas Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat
3. Mengatasi Kendala Kendala Tata Kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat
4. Strategi Implementasi Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Upaya Peningkatan Akuntabilitas Laporan Keuangan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021.

1.4 Rumusan Masalah

Berdasarkan fokus penelitian di atas, maka penulis merumuskan permasalahannya yaitu :

1. Bagaimana Tata Kelola Barang Milik Daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?
2. Bagaimana Akuntabilitas Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?
3. Kendala Kendala Tata Kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat
4. Bagaimana strategi Implementasi Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Upaya Peningkatan Akuntabilitas Laporan Keuangan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021.

1.5 Tujuan Penelitian

Merujuk dari fokus penelitian di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui Tata Kelola Barang Milik Daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?
2. Mengkaji Akuntabilitas Laporan Keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat ?

3. Kesiapan dalam menghadapi Kendala Tata Kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat
4. Strategi Implementasi Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Upaya Peningkatan Akuntabilitas Laporan Keuangan pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021 ?

1.6 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi teoritis dalam pengembangan ilmu manajemen keuangan sektor publik, khususnya terkait pengelolaan aset daerah dan akuntabilitas keuangan. Hasil penelitian ini juga dapat memperkaya kajian tentang tata kelola publik berbasis prinsip good governance dan memperluas pemahaman akademik terhadap implementasi regulasi pengelolaan Barang Milik Daerah.

2. Manfaat Praktis Secara Praktis

Penelitian ini memberikan manfaat bagi :

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan dan bahan pertimbangan yang bermanfaat bagi Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dalam menjalankan meningkatkan kinerja pegawai yang semakin baik.

- b. Pemerintah Daerah, khususnya Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat, dalam mengevaluasi dan memperbaiki sistem tata kelola aset yang selama ini dijalankan.
- c. Pejabat Pengelola Barang dan Keuangan, sebagai dasar peningkatan kapasitas, kompetensi, dan prosedur kerja yang lebih tertib dan akuntabel.
- d. Pengambil Kebijakan, seperti BKAD atau Inspektorat, dalam merumuskan kebijakan berbasis bukti empirik untuk peningkatan akuntabilitas laporan keuangan.
- e. Peneliti lain, sebagai sumber referensi dalam pengembangan penelitian lanjutan mengenai pengelolaan keuangan dan aset sektor publik.
- f. Sebagai tambahan dan memperluas pengetahuan bagi peneliti dalam bidang manajemen keuangan, khususnya mengenai motivasi, kompetensi dan disiplin yang berkaitan dengan kinerja.

BAB II

KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

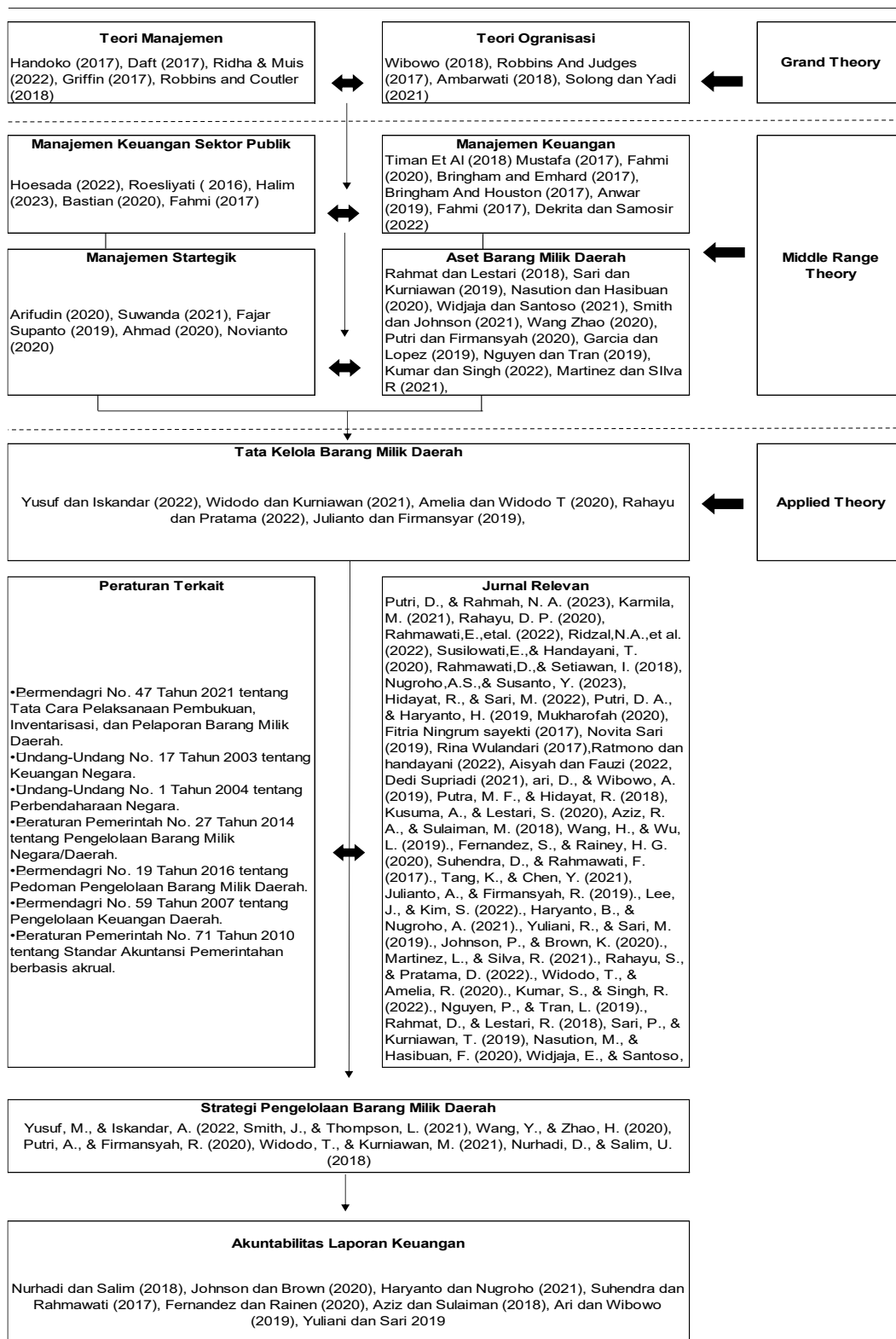
2.1 Kajian Pustaka

Peranan Strategi Optimalisasi Penerapan Analisis Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Dalam Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Studi Kualitatif Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No 47 Tahun 2021 sangat penting dalam peningkatan kinerja di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat, dikarenakan merupakan aspek internal organisasi untuk mencapai tujuan yang diinginkan.

Sebagai teori utama (*Grand Theory*) yang melandasi penelitian ini adalah Teori Rentang Tengah (*Middle Range Theory*) dan Teori Terapan (*Applied Theory*)

2.2 Kerangka Pemikiran

Penerapan Analisis Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Dalam Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Studi Kualitatif Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No 47 Tahun 2021 bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengelolaan penatausahaan barang milik daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dilihat dari aspek tatacara pembukuan, inventarisasi, dan pelaporan barang milik daerah, dengan kerangka pemikiran sebagai berikut:



Sumber : Data diolah dari berbagai sumber, Tahun 2025

Gambar 2.2
Kumpulan Teori dan Hasil Penelitian yang Relevan

BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan strategi studi kasus tunggal (single case study). Pendekatan ini dipilih untuk menggali realitas mendalam dan membangun kedekatan emosional antara peneliti dan narasumber.

Pengumpulan Data: Wawancara mendalam dengan Key Informants internal, observasi, dan dokumentasi.

Analisis Data: Menggunakan aplikasi NVivo untuk pengkodean (coding) tematik dan analisis SWOT untuk perumusan strategi.

BAB IV

ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian

Bab ini menyajikan tentang temuan penelitian, dimulai dengan deskripsi data dan disusul dengan pembahasan yang mendalam. Hasil penelitian disajikan secara naratif, mengintegrasikan data dari hasil wawancara, observasi, dan studi dokumen untuk membangun pemahaman yang komprehensif mengenai strategi optimalisasi tata kelola Barang Milik Daerah (BMD) di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat.

4.2 Analisis Data Wawancara (NVivo)

Berdasarkan analisis coding dari wawancara, ditemukan dimensi tata Kelola barang milik daerah.

4.3 Analisis SWOT

Berikut ini Internal *Faktor Analisis Summery* (IFAS) dan *Ekternal Faktor Analisis Summery* (EFAS) Pada proses penelitian analisis selain mengidentifikasi kekuatan, kelemahan, ancaman dan tantangan, maka peneliti untuk dapat melihat bobot dan rating *Internal Faktor Analisis Summery* (IFAS) dan *Ekternal Faktor Analisis Summery* (EFAS) maka peneliti menentukan bobot dan rating dan skor pada setiap kekuatan, kelemahan, ancaman dan tantangan yang di hadapi oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat.

Adapun IFAS dan EFAS pada analisis SWOT pada Strategi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021 akan peneliti sampaikan pada tabel sebagaimana tersebut di bawah ini, diantaranya adalah Tabel *Internal Faktor Analisis Summery* (IFAS) adalah sebagai berikut :

Tabel 4.7
Internal Faktor Analysis Summary (IFAS)

Faktor Internal :

<i>Internal Factor Analysis Summary (IFAS)</i>				
No.	Kekuatan (<i>Strength</i>) :	Bobot	Rating	Skor
1	Permendagri No. 47 Tahun 2021 memberikan standar tata kelola BMD yang komprehensif, termasuk prosedur pencatatan, pelaporan, pemanfaatan, pemindahtanganan, dan penghapusan aset daerah.	0,10	5	0,50
2	Tata kelola BMD yang sesuai regulasi mendukung penerapan SAP dalam laporan keuangan daerah, sehingga lebih transparan dan akuntabel.	0,10	3	0,30
3	Prosedur inventarisasi yang ketat, setiap aset daerah dapat tercatat dengan jelas, meminimalisir potensi manipulasi atau kehilangan aset.	0,10	5	0,50
4	Sistem pencatatan dan pengawasan yang lebih baik, penyalahgunaan aset daerah dapat diminimalisir, baik dalam bentuk penggunaan yang tidak sah maupun kehilangan aset yang tidak terdeteksi.	0,05	1	0,05
5	Informasi aset yang akurat, pemerintah daerah dapat menyusun anggaran berbasis kebutuhan nyata, terutama dalam pemeliharaan dan optimalisasi aset.	0,10	4	0,40

Dilanjutkan...

6	Aset yang ada dapat dikelola dan dimanfaatkan secara lebih optimal, mengurangi aset yang terbengkalai atau tidak terpakai.	0,05	3	0,15
7	Proses audit internal maupun eksternal menjadi lebih efektif karena data BMD lebih terdokumentasi dengan baik.	0,10	3	0,30
Sub Total kekuatan		0,60		2,20
No.	Kelemahan (<i>Weakness</i>) :	Bobot	Rating	Skor
1	Minimnya pelatihan atau bimbingan teknis dari pemerintah pusat menyebabkan implementasi tidak merata di seluruh daerah.	0,10	2	0,20
2	Beberapa pemerintah daerah masih kurang disiplin dalam melakukan pencatatan dan pelaporan aset daerah.	0,05	1	0,05
3	Beberapa daerah masih menggunakan sistem manual atau tidak memiliki sistem yang terintegrasi dengan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD).	0,05	3	0,15
4	Tidak semua daerah memiliki anggaran untuk membangun atau mengembangkan sistem pencatatan aset berbasis digital yang andal.	0,10	1	0,10
5	Banyak aset daerah yang tidak dimanfaatkan secara optimal, baik untuk kepentingan publik maupun sebagai sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD).	0,05	5	0,25
6	Proses revaluasi atau penyesuaian nilai aset sering kali memakan waktu dan tenaga yang besar, terutama untuk aset yang telah lama dimiliki.	0,05	4	0,20

	Sub Total Kelemahan	0,40		0,95
	Total	1,00		1,25

Sumber : Pengolahan Data, Tahun 2025

Pada tabel diatas dapat dilihat bahwa *Internal Faktor Analisis Summery* (IFAS) mempunyai bobot rating dan nilai, dengan total nilai pada Kekuatan (*Strength*) sebesar 2,20 nilai yang diperoleh. Pada Weakness (*Weakness*) total nilai yang di peroleh sebesar 0,95 nilai. Dengan total nilai pada nilai 1,25, menunjukan masih besar Kekuatan (*Strength*) yang dimiliki oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat di banding dengan kelemahan (*Weakness*) yang dihadapi oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat di saat ini.

Berikut ini *Ekternal Faktor Analisis Summery* (EFAS) dari Peluang (*Oportunity*) dan Ancaman (*Threats*) dengan bobot, rating dan nilai pada Strategi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021 adalah sebagai berikut :

Tabel 4.8
Ekternal Faktor Analysis Summery (EFAS)

Faktor Ekternal

<i>Ekternal Factor Analysis Summary (EFAS)</i>				
No.	Peluang (<i>Oportunity</i>) :	Bobot	Rating	Skor
1	Dengan adanya sistem SIPD pencatatan aset dapat terintegrasi langsung dengan sistem keuangan daerah, memudahkan penyusunan laporan keuangan yang lebih akurat.	0,10	4,00	0,40
2	Adopsi teknologi informasi memungkinkan pencatatan dan pengelolaan aset yang lebih cepat, akurat, dan mudah diakses.	0,05	5,00	0,25
3	Sinkronisasi dengan Sistem Keuangan dan Akuntansi Pemerintah Daerah.	0,05	4,00	0,20
4	Pemerintah pusat dapat memberikan pendampingan teknis, pelatihan, dan bimbingan kepada pemerintah daerah untuk meningkatkan kompetensi dalam pengelolaan BMD.	0,20	5,00	1,00
5	Aset yang tidak terpakai dapat dialihkan untuk kerja sama dengan pihak swasta atau digunakan untuk proyek yang menghasilkan pendapatan bagi daerah.	0,05	5,00	0,25
	Sub Total Peluang	0,55		2,10
No.	Ancaman (<i>Threats</i>) :			
1	Banyak aparatur daerah yang masih enggan beralih dari sistem lama ke sistem yang lebih modern, sehingga menghambat	0,05	3,00	0,15

	implementasi tata kelola BMD yang lebih efektif.			
2	Banyak aset daerah yang mengalami kerusakan atau tidak terawat karena kurangnya alokasi anggaran untuk pemeliharaan.	0,05	3,00	0,15
3	Implementasi sistem digital untuk manajemen aset membutuhkan investasi awal yang cukup besar, yang mungkin sulit dipenuhi oleh daerah dengan anggaran terbatas.	0,10	1,00	0,10
4	Setiap daerah memiliki kondisi yang berbeda-beda dalam penerapan regulasi, sehingga terdapat perbedaan dalam standar pengelolaan aset.	0,05	5,00	0,25
5	Jika sistem informasi aset tidak memiliki proteksi yang kuat, ada risiko peretasan atau kebocoran data yang dapat membahayakan tata kelola aset daerah.	0,05	4,00	0,20
6	Potensi Penyalahgunaan dan Korupsi	0,05	2,00	0,10
7	Jika tidak diawasi dengan baik, pengelolaan aset masih berisiko terhadap praktik korupsi, baik dalam proses pencatatan, pemanfaatan, maupun penghapusan aset.	0,10	1,00	0,10
	Sub Total Ancaman	0,45		1,05
	Total	1,00		1,95

Sumber : Pengolahan Data, Tahun 2025

Pada tabel diatas dapat dilihat bahwa *Ekternal Faktor Analisis Summery* (EFAS) mempunyai bobot rating dan nilai, dengan total nilai pada Peluang (*Oportunity*) sebesar 2,10 nilai yang diperoleh. Pada Ancaman (*Threats*) total nilai yang di peroleh dengan nilai sebesar 1,05. Dengan total sebesar 1,95 nilainya. Menunjukkan masih ada Peluang (*Oportunity*) besar terhadap Ancaman (*Threats*) yang di hadapi oleh Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dalam tata kelola barang milik daerah untuk meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan saat ini.

Berdasarkan analisis SWOT di atas dapat di buatkan sebuah matrik sebagaimana tertera pada tabel di bawah ini :

Tabel 4.9
Matrik SWOT

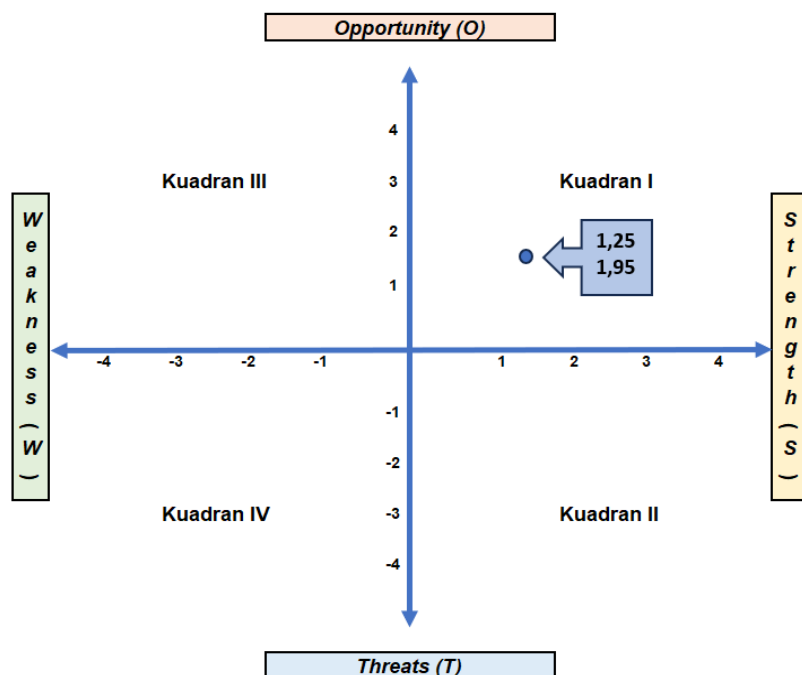
KEKUATAN		IFAS	IFAS	EFAS	EFAS
EFAS	IFAS	STRENGTH	WEAKNESS	OPPOR TUNITY	THREATS
STRATEGI		2,20	0,95	2,10	1,05
KUADRAN		1,25		1,95	

Sumber: Data yang telah diolah, 2025

Dengan melihat tabel diatas, kekuatan yang dimiliki 2,20 sedangkan kelemahan 0,95 jadi kuadran internal faktor yaitu 1,25 artinya kemampuan dari Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dalam memanfaatkan kekuatan dan mengatasi kelemahan dalam internal terbilang baik. Adapun peluang yang dimiliki sebesar 2,10 dan ancaman 1,05 jadi kuadran eksternal faktor yaitu 1,95 Artinya kemampuan dalam mengatasi ancaman

dan memanfaatkan peluang yang ada di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat masih terbilang baik. Bila dari kedua nilai tersebut disatukan dalam matrik, terdapat dalam kuadran 1 yaitu mendukung *Oriented* Strategi.

Berikut ini adalah diagram matrik SWOT dalam penelitian Strategi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021 dengan diagram matrik SWOT sebagai berikut :



Sumber : Data olahan penulis, tahun 2025

Gambar 4.15
Diagram Matrik SWOT

Pada gambar sebelumnya terdapat pada Diagram Matrik SWOT menunjukkan apabila dari kedua nilai tersebut disatukan dalam matrik, terdapat dalam kuadran 1 hal tersebut merupakan situasi yang sangat menguntungkan. Dinas Kesehatan memiliki peluang dan kekuatan sehingga dapat memanfaatkan peluang yang ada. Strategi yang harus diterapkan dalam kondisi ini adalah mendukung kebijakan pertumbuhan yang agresif (*Growth oriented strategy*). Dengan memanfaatkan peluang yang ada serta kekuatan internal yang dimiliki.

4.4 Pembahasan Strategi

Temuan penelitian menunjukkan bahwa kualitas pengelolaan BMD sangat dipengaruhi oleh kompetensi aparatur yang terlibat secara langsung dalam siklus pengelolaan aset, mulai dari perencanaan kebutuhan, penatausahaan, hingga pelaporan. Oleh karena itu, strategi optimalisasi diarahkan pada peningkatan kapasitas sumber daya manusia melalui pelatihan teknis berkelanjutan, pendampingan fungsional, serta penyesuaian penugasan pegawai sesuai dengan latar belakang kompetensi dan beban kerja. Penguatan kapasitas ini menjadi prasyarat utama agar ketentuan Permendagri Nomor 47 Tahun 2021 tidak hanya dipahami secara normatif, tetapi juga diimplementasikan secara substantif dalam praktik pengelolaan BMD. Optimalisasi tata kelola BMD juga memerlukan dukungan sistem informasi yang terintegrasi dan andal. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa keterbatasan sistem pencatatan dan pelaporan aset berkontribusi terhadap ketidaksesuaian data antara

pengelola barang dan laporan keuangan. Strategi yang diusulkan adalah penguatan integrasi antara sistem informasi BMD dengan sistem akuntansi keuangan daerah, sehingga data aset dapat disajikan secara akurat, mutakhir, dan dapat ditelusuri. Integrasi ini tidak hanya meningkatkan efisiensi administrasi, tetapi juga memperkuat transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan. Budaya kerja organisasi menjadi faktor penentu keberhasilan optimalisasi tata kelola BMD. Penelitian ini menemukan bahwa praktik pengelolaan aset masih cenderung bersifat administratif dan belum sepenuhnya berbasis pada kesadaran akuntabilitas. Oleh karena itu, strategi optimalisasi diarahkan pada internalisasi nilai-nilai akuntabilitas, kepatuhan, dan tanggung jawab melalui keteladanan pimpinan, penguatan mekanisme pengendalian internal, serta penerapan sistem evaluasi kinerja pengelolaan BMD. Dengan demikian, pengelolaan BMD tidak dipandang sebagai beban administratif, melainkan sebagai bagian integral dari tata kelola keuangan daerah yang baik. Optimalisasi tata kelola BMD di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat juga menuntut adanya koordinasi yang efektif dengan perangkat daerah lain, khususnya Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) serta aparat pengawasan internal pemerintah. Strategi ini diwujudkan melalui peningkatan intensitas koordinasi, penyelarasan prosedur kerja, serta penguatan peran pengawasan dan pembinaan. Sinergi kelembagaan tersebut berfungsi sebagai mekanisme pengendalian eksternal yang mendukung terciptanya pengelolaan BMD yang tertib, transparan, dan akuntabel. Secara konseptual, strategi

optimalisasi tata kelola BMD yang dirumuskan dalam penelitian ini memiliki implikasi langsung terhadap peningkatan kualitas dan akuntabilitas laporan keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat. Pengelolaan BMD yang tertib dan terintegrasi akan menghasilkan data aset yang andal, sehingga mampu meminimalkan kesalahan pencatatan, mengurangi temuan audit, serta meningkatkan tingkat kepercayaan pemangku kepentingan terhadap laporan keuangan pemerintah daerah. Kebaruan model strategi optimalisasi tata kelola BMD ini terletak pada pendekatan integratif yang mengombinasikan aspek regulatif, teknis, kultural, dan kelembagaan dalam satu kerangka strategis. Model ini tidak hanya menekankan kepatuhan terhadap Permendagri Nomor 47 Tahun 2021, tetapi juga mengaitkan secara langsung optimalisasi tata kelola BMD dengan peningkatan akuntabilitas laporan keuangan sebagai tujuan utama tata kelola pemerintahan daerah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa salah satu faktor utama yang memengaruhi rendahnya akuntabilitas laporan keuangan adalah ketidaktepatan dan ketidakkonsistenan data aset yang disajikan. Oleh karena itu, strategi peningkatan akuntabilitas diarahkan pada penguatan keandalan data BMD melalui penatausahaan yang tertib, pencatatan yang akurat, serta rekonsiliasi data secara berkala antara pengelola barang dan pengelola keuangan. Optimalisasi penerapan Permendagri Nomor 47 Tahun 2021 menjadi landasan normatif dalam memastikan bahwa seluruh tahapan pengelolaan BMD terdokumentasi secara sistematis dan dapat dipertanggungjawabkan. Dengan data aset yang andal, laporan keuangan

mampu menyajikan informasi yang relevan dan representatif mengenai posisi keuangan daerah. Strategi berikutnya adalah penguatan sistem pengendalian internal dalam proses penyusunan laporan keuangan. Temuan penelitian mengindikasikan bahwa lemahnya mekanisme pengendalian internal berimplikasi pada meningkatnya risiko kesalahan pencatatan dan penyajian aset. Peningkatan akuntabilitas laporan keuangan dilakukan melalui penegasan peran dan fungsi pengelola BMD, peningkatan kualitas monitoring dan evaluasi, serta optimalisasi peran aparat pengawasan internal pemerintah. Sistem pengendalian internal yang efektif berfungsi sebagai instrumen pencegahan dan deteksi dini terhadap potensi penyimpangan dalam pengelolaan dan pelaporan keuangan daerah. Penelitian ini menemukan bahwa kompetensi aparatur memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Oleh karena itu, strategi peningkatan akuntabilitas laporan keuangan diarahkan pada peningkatan kapasitas aparatur yang terlibat dalam pengelolaan keuangan dan BMD melalui pelatihan teknis, bimbingan teknis penyusunan laporan keuangan, serta pendampingan implementasi regulasi. Peningkatan kompetensi ini tidak hanya mencakup aspek teknis akuntansi dan pengelolaan aset, tetapi juga pemahaman substantif mengenai prinsip-prinsip akuntabilitas dan transparansi keuangan publik. Dengan aparatur yang kompeten, proses penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan secara tepat waktu, akurat, dan dapat dipertanggungjawabkan. Strategi selanjutnya adalah penguatan integrasi sistem informasi keuangan dan pengelolaan BMD. Hasil penelitian

menunjukkan bahwa ketidakterpaduan sistem informasi menjadi salah satu penyebab utama ketidaksinkronan data antara laporan keuangan dan data aset. Optimalisasi sistem informasi yang terintegrasi memungkinkan penyajian data keuangan dan aset secara konsisten dan real time, sehingga meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan. Integrasi sistem ini menjadi faktor pendukung utama dalam meningkatkan transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah. Peningkatan akuntabilitas laporan keuangan tidak hanya ditentukan oleh aspek teknis dan sistem, tetapi juga oleh budaya kerja organisasi. Penelitian ini menunjukkan bahwa budaya kerja yang masih berorientasi administratif cenderung menghambat upaya peningkatan kualitas laporan keuangan. Oleh karena itu, strategi peningkatan akuntabilitas diarahkan pada internalisasi nilai-nilai akuntabilitas, kepatuhan, dan integritas dalam seluruh proses pengelolaan dan pelaporan keuangan. Penguatan budaya akuntabilitas dilakukan melalui keteladanan pimpinan, penerapan standar kerja yang jelas, serta evaluasi kinerja yang berorientasi pada kualitas laporan keuangan. Secara keseluruhan, strategi peningkatan akuntabilitas laporan keuangan yang dirumuskan dalam penelitian ini menegaskan bahwa optimalisasi tata kelola BMD merupakan faktor kunci dalam mewujudkan laporan keuangan yang andal, transparan, dan akuntabel. Implementasi strategi ini diharapkan mampu meminimalkan kesalahan penyajian aset, mengurangi temuan audit, serta meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan terhadap kinerja keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat. Kebaruan penelitian ini terletak

pada pengembangan model strategi integratif optimalisasi penerapan tata kelola Barang Milik Daerah (BMD) yang secara empiris mengaitkan pengelolaan aset daerah dengan peningkatan akuntabilitas laporan keuangan pada tingkat organisasi perangkat daerah, khususnya di sektor kesehatan. Berbeda dengan penelitian-penelitian sebelumnya yang cenderung menempatkan tata kelola BMD sebagai aspek administratif atau kepatuhan regulatif, penelitian ini memposisikan tata kelola BMD sebagai instrumen strategis dalam mewujudkan akuntabilitas keuangan daerah. Secara konseptual, kebaruan penelitian ini tercermin dalam pergeseran paradigma dari pendekatan kepatuhan (*compliance-based approach*) menuju pendekatan strategis dan integratif (*strategic governance approach*) dalam pengelolaan BMD. Penelitian ini menunjukkan bahwa optimalisasi penerapan Permendagri Nomor 47 Tahun 2021 tidak cukup dilakukan melalui pemenuhan prosedur formal, tetapi harus didukung oleh penguatan kapasitas aparatur, integrasi sistem informasi, internalisasi budaya akuntabilitas, serta sinergi kelembagaan yang berkelanjutan. Kebaruan metodologis penelitian ini terletak pada penggunaan pendekatan kualitatif interpretatif untuk menggali secara mendalam praktik, persepsi, dan dinamika pengelolaan BMD yang memengaruhi kualitas laporan keuangan. Melalui sintesis temuan lapangan, penelitian ini berhasil merumuskan model strategi final yang menempatkan tata kelola BMD sebagai variabel mediasi antara faktor internal dan eksternal organisasi dengan akuntabilitas laporan keuangan. Pendekatan ini memperkaya kajian tata kelola keuangan daerah yang

selama ini didominasi oleh penelitian kuantitatif berbasis pengukuran kepatuhan dan opini audit. Secara empiris, kebaruan penelitian ini terletak pada konteks spesifik sektor kesehatan daerah, yang memiliki karakteristik pengelolaan aset yang kompleks, tersebar, dan berisiko tinggi terhadap ketidaktertiban administrasi. Penelitian ini menunjukkan bahwa strategi peningkatan akuntabilitas laporan keuangan pada Dinas Kesehatan tidak dapat dilepaskan dari optimalisasi tata kelola BMD secara menyeluruh dan kontekstual. Dengan demikian, penelitian ini mengisi kekosongan literatur terkait hubungan strategis antara pengelolaan aset daerah dan akuntabilitas keuangan pada organisasi perangkat daerah sektor kesehatan. Selain itu, penelitian ini memberikan kebaruan praktis berupa model strategi aplikatif yang dapat direplikasi oleh pemerintah daerah lain dalam mengimplementasikan Permendagri Nomor 47 Tahun 2021. Model ini tidak hanya bersifat normatif, tetapi disusun berdasarkan realitas empiris, sehingga memiliki relevansi tinggi bagi pengambil kebijakan dalam meningkatkan kualitas tata kelola aset dan laporan keuangan daerah. Dengan demikian, kebaruan penelitian ini berkontribusi pada pengembangan teori tata kelola sektor publik melalui integrasi aspek regulatif, teknis, kultural, dan kelembagaan dalam satu kerangka strategis, serta memberikan solusi praktis terhadap permasalahan akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah berbasis optimalisasi tata kelola Barang Milik Daerah.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan hasil penelitian ini mengemukakan tentang Strategi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021. Hasil penelitian sebagaimana telah dideskripsikan dan dibahas dapat disimpulkan bahwa penerapan tata kelola barang milik daerah untuk meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan pada dinas kesehatan kabupaten bandung barat terbukti mampu menunjang peningkatan tata kelola barang milik daerah dan akuntabilitas laporan keuangan pada Dinas Kesehatan. Manajemen tata kelola barang milik daerah mencakup perencanaan, pengorganisasian, pengawasan, dan monitoring serta evaluasi telah dapat menunjang pada kegiatan pelayanan di instansi terkait. Terakhir adalah *self objectivity and longlife learning* yaitu pegawai harus menyadari bahwa secara pribadi banyak kekurangan terutama dalam mendapatkan ilmu pengetahuan yang baru dan teknologi baru.

Tata kelola barang milik daerah yang baik dapat berdampak positif pada peningkatan akuntabilitas laporan keuangan yang dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut :

1. kondisi tata kelola Barang Milik Daerah di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat masih berada pada tahap yang belum optimal. Hal ini disebabkan oleh faktor internal dan eksternal yang memengaruhi kinerja pengelolaan aset daerah. Dari sisi internal, keterbatasan kompetensi sumber daya manusia, lemahnya sistem koordinasi antar unit, serta keterbatasan pemahaman aparatur terhadap ketentuan regulatif menjadi faktor dominan. Sementara dari sisi eksternal, adanya dinamika perubahan regulasi, keterbatasan dukungan anggaran, serta belum maksimalnya integrasi sistem informasi aset dengan sistem pelaporan keuangan daerah turut menjadi tantangan yang signifikan. Kondisi ini memperlihatkan adanya ketidakseimbangan antara tuntutan regulasi dan kapasitas birokrasi di tingkat pelaksana, sehingga menimbulkan kesenjangan dalam mewujudkan tata kelola BMD yang transparan, efektif, dan akuntabel.
2. Akuntabilitas laporan keuangan daerah pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat secara formal telah memenuhi ketentuan Standar Akuntansi Pemerintahan, namun secara substantif belum sepenuhnya mencerminkan prinsip akuntabilitas publik yang utuh. Akuntabilitas masih didominasi oleh pemenuhan kewajiban pelaporan (*compliance-based accountability*), sementara aspek keandalan, ketepatan, dan keterverifikasi informasi keuangan belum optimal. Akuntabilitas laporan keuangan sangat ditentukan oleh kualitas penyajian aset tetap dalam neraca. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ketidaktertiban tata kelola Barang Milik Daerah berdampak

langsung pada rendahnya keandalan data aset, baik dari sisi keberadaan fisik, kondisi, maupun nilai aset. Ketidaksesuaian antara data administrasi dan kondisi riil di lapangan menyebabkan informasi aset dalam laporan keuangan berpotensi tidak akurat dan sulit diverifikasi oleh auditor maupun pemangku kepentingan. Lebih lanjut, penelitian ini menegaskan bahwa lemahnya pengelolaan BMD berimplikasi pada menurunnya transparansi laporan keuangan. Informasi aset yang tidak mutakhir dan tidak terdokumentasi secara memadai membatasi kemampuan laporan keuangan untuk memberikan gambaran yang wajar mengenai posisi keuangan daerah. Dalam konteks ini, akuntabilitas laporan keuangan tidak hanya dipahami sebagai kepatuhan terhadap standar akuntansi, tetapi juga sebagai kemampuan pemerintah daerah dalam menyajikan informasi yang dapat dipercaya dan dipertanggungjawabkan kepada publik. Penelitian ini juga menemukan bahwa akuntabilitas laporan keuangan belum sepenuhnya didukung oleh sistem pengendalian internal yang efektif, khususnya pada aspek pengelolaan aset. Keterbatasan kompetensi sumber daya manusia, belum terintegrasinya sistem informasi aset dengan sistem keuangan daerah, serta lemahnya pengawasan internal menyebabkan proses rekonsiliasi dan validasi data aset belum berjalan optimal. Kondisi ini meningkatkan risiko kesalahan penyajian aset dalam laporan keuangan dan berpotensi memunculkan temuan audit. Dengan demikian, penelitian ini menyimpulkan bahwa peningkatan akuntabilitas laporan keuangan

daerah tidak dapat dicapai hanya melalui penyempurnaan mekanisme pelaporan keuangan, tetapi harus dimulai dari optimalisasi tata kelola Barang Milik Daerah. Tata kelola BMD yang efektif merupakan fondasi utama bagi penyediaan data aset yang akurat, transparan, dan dapat diverifikasi, yang pada akhirnya menentukan kualitas dan akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah secara keseluruhan.

3. Kendala – kendala yang ditemukan pada penerapan tata kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan akuntabilitas laporan keuangan diantaranya penelitian ini menemukan adanya berbagai kendala yang dihadapi dalam tata kelola BMD. Kendala tersebut mencakup kurangnya disiplin dalam penerapan standar operasional prosedur, keterbatasan pemahaman aparatur terhadap regulasi yang berlaku, rendahnya kepatuhan terhadap prinsip akuntabilitas, serta keterlambatan dalam adopsi teknologi informasi. Kondisi tersebut berdampak pada terjadinya ketidaksesuaian data aset antara unit pengguna dan pengelola, ketidakakuratan laporan keuangan, hingga potensi terjadinya inefisiensi dalam belanja daerah. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa hambatan birokratis dan teknis menjadi faktor utama yang memperlambat proses menuju tata kelola aset yang ideal. Prinsip akuntabilitas, transparansi, efisiensi, dan kepatuhan terhadap regulasi belum dijalankan secara konsisten. Kelemahan koordinasi antarbidang, kurangnya komitmen manajerial, serta rendahnya pemahaman aparatur terhadap regulasi menjadi hambatan struktural dalam penerapan tata kelola BMD yang baik. Faktor sumber

daya manusia (SDM). Banyak aparatur yang belum memiliki kompetensi teknis dan sertifikasi di bidang pengelolaan aset daerah. Minimnya pelatihan dan pembinaan rutin menyebabkan pemahaman terhadap regulasi Permendagri No. 47 Tahun 2021 masih rendah, sehingga pelaksanaan kebijakan seringkali bersifat administratif dan tidak substantif. Faktor pengawasan dan kepemimpinan manajerial Mekanisme pengawasan internal oleh Inspektorat Daerah belum berjalan secara konsisten, sementara dukungan dan komitmen pimpinan dalam mengawal tertib administrasi aset masih belum optimal.

4. Strategi optimalisasi yang bersifat komprehensif dan berkelanjutan untuk mengatasi permasalahan dan meningkatkan efektivitas penerapan tata kelola BMD. Berdasarkan hasil analisis dan validasi *expert judgment*, strategi yang direkomendasikan meliputi beberapa langkah utama, pertama adalah penguatan kapasitas sumber daya manusia melalui pelatihan teknis, sertifikasi pengelola aset daerah, dan pembinaan berkelanjutan mengenai implementasi Permendagri No. 47 Tahun 2021. Hal ini bertujuan agar setiap aparatur memahami prinsip, prosedur, dan standar pengelolaan BMD secara menyeluruh, kedua adalah pengembangan sistem informasi manajemen aset daerah berbasis digital yang terintegrasi dengan sistem keuangan dan perencanaan. Integrasi ini memungkinkan sinkronisasi data aset antarbidang serta meningkatkan efisiensi dan akurasi pelaporan, ketiga adalah penguatan mekanisme pengawasan internal dan

eksternal, inspektorat perlu menjalankan peran pembinaan dan pengawasan secara preventif, bukan hanya korektif, dengan memanfaatkan teknologi audit berbasis data (*data-driven audit*), keempat adalah penerapan prinsip *good governance* dan *performance-based asset management* dalam setiap siklus pengelolaan aset. Dengan menempatkan BMD sebagai instrumen strategis pembangunan daerah, maka setiap aset dapat memberikan nilai manfaat ekonomi dan sosial yang optimal. Melalui penerapan strategi tersebut, tata kelola BMD di Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat diharapkan dapat berjalan secara tertib, transparan, dan akuntabel, sehingga mendukung terwujudnya laporan keuangan yang andal serta memperkuat kepercayaan publik terhadap pengelolaan keuangan daerah. Dengan perbaikan pada aspek perencanaan, pelaporan, dan pengawasan aset, Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat diharapkan mampu menyajikan laporan keuangan yang andal, relevan, dan sesuai dengan prinsip akuntansi pemerintahan berbasis aktual.

5.2 Saran

Berdasarkan temuan penelitian diatas serta mengingat bahwa Startegi Optimalisasi Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah Untuk Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat Berdasarkan Permendagri No. 47 Tahun 2021, maka dirasakan peningkatan motivasi dan komitmen pemerintah untuk melanjutkan dan meningkatkan tata kelola barang milik daerah. Sehubungan dengan itu disarankan kepada berbagai pihak untuk menindak lanjuti hasil penelitian ini. Berdasarkan kesimpulan di atas, maka saran yang dapat diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat perlu melakukan reformasi menyeluruh terhadap tata kelola BMD agar sesuai dengan ketentuan Permendagri No. 47 Tahun 2021. Peningkatan tersebut harus diawali dengan penyusunan *roadmap* atau peta jalan pengelolaan aset daerah yang jelas dan terukur. Peta jalan ini berfungsi sebagai panduan jangka menengah dalam perencanaan, pengadaan, pemanfaatan, dan penghapusan aset daerah. Selain itu, perlu dibentuk tim kerja lintas bidang yang fokus pada validasi data aset dan pembaruan sistem administrasi aset secara berkala. Proses inventarisasi aset harus dilaksanakan secara sistematis dan terintegrasi dengan basis data keuangan daerah. Penguatan kapasitas sumber daya manusia menjadi keharusan utama agar tata

kelola tidak hanya administratif, tetapi juga strategis dan berorientasi pada nilai manfaat aset bagi pelayanan publik. Pelaksanaan prinsip *good governance* seperti akuntabilitas, transparansi, dan efektivitas harus dijadikan standar operasional dalam setiap tahap pengelolaan BMD. Dengan demikian, tata kelola aset tidak hanya tertib secara administratif, tetapi juga memberikan nilai tambah bagi kinerja organisasi perangkat daerah.

2. Upaya untuk meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan harus dimulai dengan pembenahan sistem informasi aset daerah. Integrasi antara sistem pengelolaan BMD dengan SIPD Keuangan mutlak dilakukan untuk memastikan kesesuaian data antara aset fisik dan nilai akuntansi yang dilaporkan. Setiap unit kerja di lingkungan Dinas Kesehatan harus melaksanakan rekonsiliasi data aset secara periodik guna meminimalisir perbedaan informasi antara laporan keuangan dan kondisi faktual di lapangan. Pelaporan keuangan juga harus melalui mekanisme validasi berlapis oleh pengelola barang dan bendahara barang, sehingga akurasi dan keandalan data dapat terjamin sebelum laporan diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Selain aspek teknis, penting pula untuk membangun budaya akuntabilitas di kalangan aparatur. Artinya, pelaporan aset dan keuangan tidak hanya dipahami sebagai kewajiban administratif, melainkan sebagai bentuk pertanggungjawaban moral dan profesional terhadap penggunaan sumber daya publik. Dengan demikian, laporan keuangan akan semakin kredibel dan menjadi instrumen pengawasan

yang efektif. Dilakukan rekonsiliasi pelaporan tata kelola barang milik daerah per bulan, per triwulan, per semester dan per tahun berupa dokumen yang dilengkapi dengan bukti-bukti penerimaan sesuai dengan alokasi penggunaan barang milik daerah. Sedangkan bentuk laporan tata kelola barang milik daerah dalam upaya peningkatan penatausahaan barang milik daerah pada dinas kesehatan kabupaten bandung barat di dokumentasikan kedalam laporan yang terdiri dari : penerimaan dan distribusi, yang memuat penerimaan barang milik daerah yang disertai bukti-bukti berupa kwitansi atau dokumen kontrak pengadaan, penatausahaan, yang berisi penerimaan barang milik daerah dan bukti telah di catatat di kartu inventaris barang, dan pelaporan.

3. Untuk mengatasi berbagai faktor penghambat yang teridentifikasi, perlu dilakukan pendekatan kebijakan yang menyeluruh, baik dari aspek kelembagaan, sumber daya manusia, maupun sistem pengawasan. Pemerintah Kabupaten Bandung Barat bersama Dinas Kesehatan perlu meningkatkan kompetensi aparatur melalui pelatihan, bimbingan teknis, serta sertifikasi di bidang pengelolaan aset daerah. Selanjutnya, diperlukan pembenahan struktur organisasi pengelola BMD agar peran dan tanggung jawab antarunit kerja lebih jelas. Setiap jabatan fungsional dan struktural yang terlibat dalam siklus aset harus memiliki uraian tugas yang tegas dan terukur sesuai Permendagri No. 47 Tahun 2021. Selain itu, pengawasan internal oleh Inspektorat Daerah harus diperkuat dengan pendekatan berbasis

risiko (*risk-based audit*) agar setiap potensi penyimpangan dapat dicegah lebih awal. Pemerintah daerah juga perlu menyiapkan dukungan anggaran yang memadai untuk kegiatan inventarisasi, audit internal, dan pengembangan teknologi informasi aset. Langkah-langkah ini diharapkan mampu menghapus hambatan yang selama ini melemahkan penerapan tata kelola BMD di lingkungan pemerintah daerah.

4. Dari pembahasan Bab I hingga Bab IV maka dapat disimpulkan bahwa Strategi optimalisasi penerapan Permendagri No. 47 Tahun 2021 harus ditempatkan sebagai bagian dari reformasi birokrasi dan penguatan sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (SAKIP). Untuk itu, beberapa langkah strategis yang disarankan antara lain : pertama adalah penerapan sistem manajemen aset berbasis digital yang terintegrasi dengan sistem keuangan dan perencanaan daerah. Pemanfaatan teknologi informasi tidak hanya mempercepat proses pelaporan, tetapi juga meningkatkan transparansi dan aksesibilitas data bagi pengambil keputusan. kedua penguatan kolaborasi lintas instansi, baik antarperangkat daerah maupun dengan lembaga eksternal seperti Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD), Inspektorat, dan BPKP. Kolaborasi ini diperlukan untuk memastikan konsistensi kebijakan, sinkronisasi data, serta pembinaan berkelanjutan terkait pelaksanaan regulasi Permendagri No. 47 Tahun 2021. ketiga peneguhan komitmen pimpinan daerah terhadap tata kelola aset. Komitmen ini harus diwujudkan dalam bentuk dukungan

kebijakan, alokasi anggaran, serta pengawasan langsung terhadap pelaksanaan pengelolaan aset. Kepemimpinan yang berintegritas akan menjadi faktor penentu keberhasilan dalam mewujudkan tata kelola BMD yang tertib, transparan, dan akuntabel. keempat monitoring dan evaluasi berkala terhadap implementasi Permendagri No. 47 Tahun 2021 perlu dilaksanakan dengan indikator kinerja yang terukur. Hasil evaluasi ini harus dijadikan dasar dalam penyusunan strategi perbaikan berkelanjutan sehingga setiap permasalahan dapat ditangani secara responsif dan adaptif. Dengan penerapan strategi tersebut secara konsisten, diharapkan tata kelola Barang Milik Daerah pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bandung Barat dapat menjadi model pengelolaan aset yang efektif dan akuntabel, sekaligus memperkuat kualitas laporan keuangan daerah sesuai prinsip transparansi dan akuntabilitas publik.

5. Penelitian ini menemukan bahwa tata kelola BMD tidak hanya berdampak teknis terhadap kualitas laporan keuangan, tetapi juga membentuk konstruksi makna akuntabilitas dalam praktik birokrasi daerah. Oleh karena itu, beberapa saran teoritis dapat diajukan :
 - a. Diperlukan pengembangan kerangka konseptual yang mengintegrasikan teori tata kelola aset publik dengan teori akuntabilitas sektor publik secara lebih komprehensif. Penelitian ini menunjukkan bahwa relasi antara keduanya bersifat struktural dan kultural, bukan semata prosedural.

- b. Studi selanjutnya dapat mengembangkan model konseptual “*Asset Governance–Accountability*”, yaitu model yang menjelaskan hubungan kausal antara kualitas tata kelola aset, sistem pengendalian internal, budaya organisasi, dan kualitas laporan keuangan daerah.
 - c. Perlu dilakukan pengayaan perspektif teoritis dengan pendekatan *institusionalisme* atau teori legitimasi, untuk melihat bagaimana regulasi seperti Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021 membentuk perilaku organisasi dalam pengelolaan aset daerah.
6. Sebagai penelitian kualitatif dengan fokus pada satu perangkat daerah, studi ini memiliki keterbatasan konteks. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya dapat :
- a. Melakukan studi komparatif antar perangkat daerah atau antar kabupaten/kota guna menguji konsistensi model tata kelola BMD dalam konteks organisasi yang berbeda.
 - b. Mengembangkan pendekatan *mixed methods* dengan mengombinasikan analisis kualitatif dan kuantitatif untuk mengukur secara empiris pengaruh tata kelola BMD terhadap indikator kuantitatif kualitas laporan keuangan.
 - c. Memperluas variabel penelitian dengan memasukkan faktor kepemimpinan, budaya organisasi, dan sistem informasi sebagai *variabel intervening* dalam hubungan antara tata kelola BMD dan akuntabilitas laporan keuangan.

- d. mengembangkan instrumen pengukuran tata kelola BMD berbasis indeks (*BMD Governance Index*) yang dapat diuji validitas dan reliabilitasnya secara statistik.

DAFTAR PUSTAKA

[http://repository.uinsu.ac.id/11511/1/CHINTIA%20FUTRIYANI%20DAULA
Y.pdf](http://repository.uinsu.ac.id/11511/1/CHINTIA%20FUTRIYANI%20DAULA%20Y.pdf)

https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/5603-Full_Text.pdf

https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/4418-Full_Text.pdf

[https://media.neliti.com/media/publications/61882-ID-analisis-
penatausahaan-barang-milik-daer.pdf](https://media.neliti.com/media/publications/61882-ID-analisis-penatausahaan-barang-milik-daer.pdf)

[http://repository.uma.ac.id/bitstream/123456789/13554/1/171801047%20-
%20Arief%20Poedjianto%20-%20Fulltext.pdf](http://repository.uma.ac.id/bitstream/123456789/13554/1/171801047%20-%20Arief%20Poedjianto%20-%20Fulltext.pdf)

<http://repository.stei.ac.id/5264/>

[https://eprints.untirta.ac.id/1448/1/Skripsi%20dimas%206661141497%20-
%20Copy.pdf](https://eprints.untirta.ac.id/1448/1/Skripsi%20dimas%206661141497%20-%20Copy.pdf)

[https://repositori.usu.ac.id/bitstream/handle/123456789/23627/150503015.
pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositori.usu.ac.id/bitstream/handle/123456789/23627/150503015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[http://repository.um-palembang.ac.id/id/eprint/1890/1/SKRIPSI1626-
1803274111.pdf](http://repository.um-palembang.ac.id/id/eprint/1890/1/SKRIPSI1626-1803274111.pdf)

[https://repo.iainbatusangkar.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/1205
5/1563508935731_lengkap%20utk%20CD.pdf?sequence=-1&isAllowed=y](https://repo.iainbatusangkar.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/12055/1563508935731_lengkap%20utk%20CD.pdf?sequence=-1&isAllowed=y)

<https://repository.uin-suska.ac.id/27843/2/SKRIPSI%20GABUNG.pdf>

JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi) Vol. 4
No. 3, 2020

JIBEKA Jurnal Ilmiah Bisnis dan Ekonomi Asia ISSN 2620-875X (Online)

ISSN 0126-1258 (Print) <http://jurnal.stie.asia.ac.id>

<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/16089>

<https://www.neliti.com/publications/9442/pengelolaan-barang-milik-daerah-suatu-studi-pada-dinas-pendapatan-pengelolaan-keuangan>

<http://jurnal.ubl.ac.id/index.php/ejkpp/article/view/1946>

<http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 47 Tahun 2021 **Tentang Tata Cara Pelaksanaan Pembukuan, Inventarisasi, dan Pelaporan Barang Milik Daerah.**

"Manajemen Aset Daerah dan Pengaruhnya terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2020

"Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan Daerah"

Jurnal Manajemen dan Bisnis, 2021

"Penerapan Tata Kelola Barang Milik Daerah untuk Optimalisasi Pendapatan Daerah" *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 2020

"Pengaruh Pengelolaan Aset terhadap Transparansi dan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah" *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2021

"Tata Kelola Barang Milik Daerah dan Implikasinya terhadap Kinerja Keuangan Daerah" *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, 2019

"Manajemen Aset Daerah dan Keterkaitannya dengan Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah" *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 2021

"Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan Daerah" *Jurnal Administrasi Negara*, 2021

"Peran Manajemen Barang Milik Daerah dalam Meningkatkan Efektivitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah"
Jurnal Akuntansi & Keuangan Publik, 2021

Aldemir, C., & Uçma Uysal, T. (2025). Artificial Intelligence for Financial Accountability and Governance in the Public Sector: Strategic Opportunities and Challenges. *Administrative Sciences*, 15(2), 58.
<https://doi.org/10.3390/admsci15020058>

Bovaird, T., & Löffler, E. (2009). *Public Management and Governance* (2nd ed.). Routledge.

Dunleavy, P., Margetts, H., Tinkler, J., & Bastow, S. (2006). *Digital Era Governance: IT Corporations, the State, and E-Government*. Oxford University Press.

Mahmudi, M. (2019). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.

- Nafi, N., & Kamaluddin, A. (2019). Good Governance and Integrity: Academic Institution Perspective. *International Journal of Higher Education*, 8(3), 1–14. <https://doi.org/10.5430/ijhe.v8n3p1>
- World Bank. (2003). *World Development Report 2004: Making Services Work for Poor People*. World Bank.
- Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- Undang-Undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
- Peraturan Pemerintah No. 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah.
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Permendagri No. 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah.
- Permendagri No. 47 Tahun 2021 tentang Tata Cara Pelaksanaan Pembukuan, Inventarisasi, dan Pelaporan Barang Milik Daerah.
- Permendagri No. 59 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah
- BPK RI. (2022). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2022*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Iskandar, I. (2021). Evaluasi Tata Kelola Barang Milik Daerah dalam Meningkatkan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Kebijakan Publik*, 10(2), 130-144.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi.

BPK RI. (2021). Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2020.

Mahmudi. (2019). Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mardiasmo. (2018). Akuntansi Sektor Publik: Pengelolaan Keuangan Negara. Yogyakarta: Andi Offset.

Novita Sari, R. (2019). Kualitas Laporan Keuangan Daerah Ditinjau dari Sistem Akuntansi dan Pengelolaan Aset. Jurnal Ilmiah Akuntansi.

Nurhayati, T., & Ratminto. (2020). Pengaruh Pengelolaan Aset terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik.

Nurhadi, D., & Salim, U. (2018). Analisis Pengaruh Pengelolaan Aset Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Jurnal Administrasi Publik.

Nurhadi, D., & Salim, U. (2018). Analisis Pengaruh Pengelolaan Aset Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Jurnal Ilmu Ekonomi dan Kebijakan Publik, 9(1), 23–35.

PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Prasetyo, H., & Nurjanah, S. (2020). Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Implementasi Permendagri 47 Tahun 2021. Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara, 6(2), 188–201

