

## ORASI ILMIAH

***PERAN SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN  
DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS  
KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK***



Oleh :

***Prof. Dr. Abdul Pattawe, S.E., M.Si. Ak, CA.***

NIP / NIDN : 195903121986031003 / 0012035908

**UNIVERSITAS TADULAKO**

NOVEMBER 2023

## **Kata Pengantar**

Bismillahirrahmanirrahkim  
Assalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatu  
Selamat Pagi dan Salam Sejahtera untuk kita Semua

Yth. Bapak Rektor beserta segenap jajarannya

Yth. Bapak Ketua Senat beserta segenap jajarannya

Yth. Bapak Ketua Dewan Guru Besar beserta segenap jajarannya

Bapak/ibu, hadirin dan hadirat yang sama berbahagia

Alhamdulillah, puji syukur tak terhingga saya panjatkan ke hadirat Allah SWT, serta salawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga, sahabat dan pengikutnya hingga yaumul akhir.

Orasi ilmiah yang saya sampaikan pada pengukuhan Guru Besar ini berjudul :

### **PERAN SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK.**

Tulisan ini merupakan intisari dari beberapa hasil penelitian dalam rangka mengaktualisasikan peran dan fungsi akuntansi manajemen dalam membantu manajemen meningkatkan kinerja organisasi khususnya pada organisasi sektor publik.

penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof.Dr.Ir.Amar,ST,M.T, selaku rektor Universitas Tadulako
2. Senat Universitas Tadulako
3. Senat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tadulako
4. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tadulako
5. Ketua Jurusan Akuntansi, Sekretaris Jurusan, Prodi D4, S1, S2 Akuntansi dan S3 Ilmu Ekonomi, Bapak/ibu Dosen, Tenaga kependidikan Universitas Tadulako, dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta semua pihak Yang telah memberikan dukungan dalam proses pengusulan Guru Besar sehingga usulan tersebut dapat disetujui dan saat ini orasi ilmiah dapat disampaikan. Semoga tulisan ini bermanfaat bagi pembacanya,

Wassalamu Alaikum Wr, Wb.

Prof. Dr. Abdul Pattawe, SE, M.Si, Ak, CA  
Nip.195903121986031003.

## ORASI ILMIAH

### ***PERAN SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK***

***Prof. Dr. Abdul Pattawe, S.E., M.Si. Ak, CA.***

Pemerintah daerah di Indonesia terus melakukan upaya untuk meningkatkan kinerja pelayanan publik kepada masyarakat, berkaitan dengan hal tersebut, serangkaian perubahan dilakukan dalam rangka efisiensi dan efektifitas pengelolaan keuangan daerah guna memaksimalkan pelayanan publik untuk kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat.

Permasalahan utama pengelolaan keuangan daerah adalah menyangkut transparansi, akuntabilitas, efisiensi dan efektivitas penggunaan dana publik. Untuk mengantisipasi permasalahan tersebut oleh pemerintah ditempuh berbagai perbaikan sebagai wujud reformasi dalam pengelolaan keuangan daerah (Mahmudi, 2020), aspek utama reformasi manajemen keuangan daerah meliputi :

1. Perubahan sistem penganggaran, dari sistem anggaran tradisional menjadi sistem anggaran berbasis kinerja
2. Perubahan kelembagaan pengelolaan keuangan daerah, dari sistem sentralisasi pada bagian keuangan sekretariat daerah menjadi sistem desentralisasi ke masing-masing satuan kerja organisasi perangkat daerah.
3. Perubahan sistem akuntansi dari sistem tata buku tunggal (single entry bookkeeping) menjadi sistem tata buku berpasangan (double entry system)
4. Perubahan dasar akuntansi dari dasar tunai/kas (cash basis) menjadi basis akrual (accrual basic).

#### **Perubahan Sistem Penganggaran**

Perubahan sistem penganggaran meliputi perubahan dalam proses penganggaran dan perubahan struktur anggaran. Perubahan proses penganggaran terkait dengan perubahan proses penyusunan anggaran dari model yang sentralistik diubah menjadi sistem anggaran partisipatif (partisipatif budget).

Sehubungan dengan berlakunya otonomi daerah maka teknis penganggaran juga beralih ke model desentralisasi, dimana pemerintah daerah diberi kewenangan penuh untuk menentukan program pembangunan sesuai dengan kebutuhan daerah, sehingga APBD yang sebelumnya disahkan oleh Presiden melalui menteri dalam negeri, maka setelah otonomi daerah cukup disahkan oleh DPRD.

Adapun perubahan dalam struktur anggaran yaitu perubahan pada struktur anggaran tradisional dengan pendekatan anggaran berimbang beralih menjadi anggaran yang baru dengan pendekatan anggaran berbasis kinerja (performance based budgeting) yang menekankan pada pencapaian hasil (outcome) dari program dan kegiatan yang dibiayai dengan APBD serta dikaitkan dengan target kinerja terukur.

Perubahan proses penganggaran dan struktur anggaran secara manajerial berpengaruh pada paradigma anggaran, dimana pada anggaran tradisional, kinerja manajerial diukur dari sisi inputnya, yakni kemampuan dalam penyerapan anggaran, jika satuan kerja dan pemerintah daerah dapat menyerap keseluruhan anggaran maka dikatakan berhasil, demikian pula sebaliknya, akibatnya pemerintah daerah dan satuan kerja dibawahnya selalu berupaya untuk

menghabiskan anggaran walaupun pada kenyataannya terdapat banyak pemborosan karena indikasi keberhasilan hanya pada kemampuan menghabiskan anggaran tersebut.

Penggunaan anggaran berbasis kinerja menggunakan pendekatan hasil kinerja yaitu output dan outcome, dimana setiap anggaran dikaitkan dengan target kinerja yang akan dicapai dengan indikator pengukuran yang jelas meliputi input, output dan outcome dan jika terjadi sisa anggaran akan menjadi sumber pembiayaan untuk tahun anggaran berikutnya yang disebut Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA).

### **Perubahan Kelembagaan Pengelolaan Keuangan Daerah**

Dalam konteks otonomi, desentralisasi dapat memberdayakan bawahan dalam bentuk penganggaran partisipatif dan organisasi dengan sistem desentralisasi harus profesional, produktif, dan transparan (Cabannes, 2015). Tujuannya adalah penilaian kinerja manajerial yang berfungsi sebagai standar untuk mengevaluasi keberhasilan manajer dalam memenuhi tugasnya, dan penting untuk mempertimbangkan faktor-faktor seperti desentralisasi dan partisipasi budgeting untuk meningkatkan kinerja manajerial, yang meliputi persiapan, koordinasi, pengawasan, seleksi karyawan, dan evaluasi pencapaian (Zahra et al 2022).

Perubahan pengelolaan keuangan pada pemerintah daerah yaitu dari sistem sentralisasi di Bagian Keuangan Sekretariat Daerah menjadi sistem desentralisasi ke masing-masing satuan kerja, akibatnya setiap organisasi Perangkat Daerah (OPD) harus menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan satuan kerja berupa ; Neraca, Laporan Operasional, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan, dimana selanjutnya Bagian Keuangan (Bendahara Umum Daerah/BUD) mengkonsolidasikan laporan keuangan seluruh OPD yang ada menjadi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Penggabungan fungsi pemungutan pendapatan daerah yang sebelumnya ditangani Dinas Pendapatan Daerah, dengan fungsi pengendalian belanja oleh Biro/Bagian Keuangan Daerah dalam satu lembaga, yaitu Badan Pengelola Keuangan Daerah. Peleburan fungsi penerimaan dan pengeluaran tersebut dalam satu atap dimaksudkan agar perencanaan dan pengendalian keuangan daerah menjadi lebih mudah dan komprehensif.

### **Perubahan Sistem Akuntansi dan Basis Pencatatan Akuntansi**

Sistem akuntansi yang selama ini diterapkan pada pencatatan akuntansi sektor publik masih menerapkan sistem akuntansi dengan pembukuan tunggal (single entry), sistem pembukuan tunggal memang cukup mudah dan praktis diterapkan karena hanya mencatat penerimaan dan pengeluaran saja tanpa control dari rekening lain karena dasar pencatatannya masih kas basis. Seiring dengan tuntutan transparansi dan akuntabilitas serta auditabilitasnya pengelolaan keuangan publik, maka perubahan sistem pembukuan tunggal ke sistem pembukuan berpasangan adalah solusi terbaik untuk menghasilkan laporan keuangan yang komprehensif dan dapat mencerminkan kinerja yang sesungguhnya.

Perubahan sistem akuntansi dari sistem pencatatan tunggal ke sistem pencatatan berpasangan, memberikan pengaruh yang besar terhadap penguatan akuntabilitas publik. Peralihan dari basis kas ke basis akrual, menuntut penyusunan standar akuntansi keuangan yang baru

sebagai dasar pencatatan dan menjadi acuan dalam melakukan pemeriksaan kewajaran laporan keuangan oleh Badan Pemeriksa Keuangan atas hasil pemeriksaan laporan keuangan pemerintah daerah.

Tujuan pengaplikasian akuntansi basis akrual dalam pencatatan anggaran adalah untuk mengatasi berbagai kelemahan yang ada pada pencatatan basis kas, karena tidak mencatat utang, piutang dan asset, sehingga tidak menggambarkan kinerja organisasi secara lebih sempurna, karena tidak adanya informasi penting lainnya seperti informasi tentang aset, utang-piutang dan ekuitas secara komprehensif.

Hal lain yang tidak kalah penting dalam pengaplikasian basis akrual ini pada akuntansi sektor publik yaitu untuk menentukan cost of service dan charge for service, yaitu untuk mengetahui besarnya biaya yang dibutuhkan untuk menghasilkan pelayanan publik serta menentukan harga pelayanan yang dibebankan kepada publik.

Tujuan penentuan harga/tarif pelayanan publik tidak sama dengan di sektor privat/bisnis, di sektor publik penentuan tarif pelayanan lebih diutamakan untuk pemulihan biaya (cost recovery), agar pemerintah dapat secara berkesinambungan memberikan pelayanan yang maksimal kepada masyarakat, sedang untuk sektor bisnis lebih diarahkan untuk meraih pendapatan (profit) bagi pemilik/pengusaha, jadi pada sektor swasta basis akrual bermanfaat untuk membandingkan besarnya biaya yang dikorbankan dengan pendapatan yang diperoleh. Perbedaan ini lebih pada orientasi organisasi, dimana sektor bisnis berorientasi untuk memaksimalkan laba sedang sektor publik berorientasi untuk memberikan pelayanan yang maksimal kepada masyarakat.

Berbagai upaya yang dilakukan oleh pemerintah untuk menghasilkan suatu teknis pencatatan yang sesuai dan relevan dengan kondisi dan kemampuan para pengelola akuntansi di pemerintahan, berawal dari akuntansi basis kas, kemudian berkembang ke basis kas modifikasi dan seterusnya menjadi akrual basis modifikasian dan yang terakhir menjadi akuntansi berbasis akrual, tujuannya adalah agar pemerintah daerah dapat menghasilkan laporan keuangan yang akuntabel, relevan dan dapat dipercaya untuk pengambilan keputusan ekonomi, sosial dan politik, sedang untuk keperluan perencanaan, pengawasan, pengambilan keputusan dan penilaian kinerja dikembangkan melalui akuntansi manajemen sektor publik.

### **EKSISTENSI SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN**

Karakteristik Informasi Akuntansi Manajemen adalah Informasi Akuntansi yang berguna untuk membantu para pekerja, manajer dan eksekutif untuk membuat keputusan yang lebih baik (Atkinson, 1995 dan Prasetyo, 2002). Bukti empiris mengenai karakteristik informasi yang bermanfaat menurut persepsi para manajerial adalah terdiri dari informasi broad scope, timeliness, aggregation dan informasi yang memiliki sifat integration (Chenhall dan Morris, 1986, Abdul Pattawe 2023), Informasi akuntansi manajemen yang semakin handal adalah pada ketersediaan informasi untuk mendukung manajemen dalam melaksanakan fungsi dan tanggungjawabnya untuk pengambilan keputusan yang cepat dan tepat sesuai tuntutan manajemen (Hansen and Mowen, 2009). Adapun cakupan sistem informasi akuntansi manajemen tersebut adalah :

### Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen

Dimensi	Sub dimensi
<i>Broad Scope</i>	Informasi eksternal Informasi nonkeuangan Informasi yang berorientasi ke masa yang akan datang
<i>Timeliness</i>	Frekuensi pelaporan Kecepatan pelaporan
<i>Aggregation</i>	Aggregat periode waktu Aggregat area fungsional Analisis atau Model keputusan
<i>Integration</i>	Target tepat untuk aktivitas dan hubungan timbang balik dalam sub-unit Pelaporan interaksi intra-sub-unit

Sumber: Chenhall dan Morris (1986)

#### a. Broad Scope Information

Informasi sistem akuntansi manajemen bersifat broad scope mewakili dimensi focus, time horizon dan kuantifikasi (Gordon, and Narayanan 1984 dan Gudono, 2007). Informasi broad scope memberikan informasi tentang faktor-faktor eksternal maupun internal perusahaan, informasi broad scope juga mencakup tentang informasi ekonomi dan non ekonomi, estimasi kejadian yang mungkin terjadi pada masa yang akan datang, serta aspek-aspek lingkungan (Chenhall and Morris 1986).

#### b. Time liness Informaton

Informasi tepat waktu yaitu ketersediaan informasi setiap saat pada waktu dibutuhkan. Informasi tepat waktu akan mendukung manajer menghadapi ketidakpastian yang terjadi dalam lingkungan kerja mereka (Nazaruddin, 1998). Informasi tepat waktu adalah informasi yang bersifat positif karena mampu merespon suatu kejadian dengan cepat (Yulius, KS dan Gudono 2007).

#### c. Agregation Information

Informasi agregasi adalah ringkasan informasi menurut fungsi, periode waktu dan model keputusan. Informasi agregasi memberikan informasi mengenai area pertanggungjawaban mereka sehingga dapat mengurangi terjadinya konflik dan mendukung para manajerial untuk mengatasi adanya informasi yang overload (Prasetyo, 2002). Kebutuhan informasi yang mencerminkan area pertanggungjawaban dapat diperoleh dari informasi teragregasi (Nazaruddin, 1998).

#### d. Integration Information

Informasi integrasi adalah informasi yang mencerminkan adanya koordinasi serta interaksi antar unit dalam organisasi dan saling keterkaitan ataupun ketergantungan satu unit dengan

unit lainnya, Informasi terintegrasi akan berperan dalam mengkoordinasi kebijakan organisasi agar terjadi keselarasan dalam mencapai tujuan organisasi secara menyeluruh (Yulius, KS dan Gudono 2007).

Informasi yang memiliki karakteristik *broad scope*, *timeliness*, *aggregation*, dan *integration* akan menjadi efektif apabila sesuai dengan tingkat kebutuhan manajer. Hal ini sejalan dengan pendekatan kontinjensi, bahwa tingkat ketersediaan dari masing-masing karakteristik informasi akuntansi manajemen itu mungkin tidak selalu sama untuk masing-masing kinerja pada setiap kondisi organisasi. Menurut Otley (1980), organisasi menghadapi kondisional (kontinjensi) sehingga dibutuhkan informasi yang relevan agar terbentuk konfigurasi yang sesuai (*match*) yang dapat menghasilkan peningkatan efisiensi dan efektifitas organisasi dan kinerja manajerial.

### **Kinerja Manajerial**

Keberhasilan suatu organisasi dalam mencapai tujuan sebagian besar tergantung pada kinerja manajerial. Kinerja manajerial dapat diukur setelah sistem informasi akuntansi manajemen dapat dilaksanakan dan diaplikasikan di dalam sebuah organisasi. Kinerja manajerial tercapai apabila organisasi secara keseluruhan, atau para pimpinan secara bersama-sama mampu melakukan tugas-tugasnya dengan baik sehingga organisasi mampu mencapai sasaran dan tujuan yang telah ditetapkan (Andika Rante at all 2014)

### **Peran Sistem Akuntansi Manajemen Dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi**

Peran utama akuntansi manajemen dalam organisasi sektor publik adalah memberikan informasi akuntansi yang relevan dan handal kepada manajer untuk melaksanakan fungsi-fungsinya seperti fungsi di bidang; perencanaan, pengawasan dan pengambilan keputusan. Adapun peran akuntansi manajemen dalam organisasi sektor publik (Mardiasmo, 2002) meliputi; perencanaan strategik, pemberian informasi biaya, penilaian investasi, penganggaran, penentuan biaya pelayanan dan penentuan tarif pelayanan serta penilaian kinerja.

#### **1. Perencanaan Strategik,**

Akuntansi manajemen pada fase perencanaan strategis adalah untuk memberikan informasi guna menentukan besarnya biaya program (*cost of program*) dan biaya suatu aktivitas (*cost of activity*) sehingga berdasarkan informasi akuntansi manajemen tersebut dapat ditentukan besarnya anggaran yang dibutuhkan dikaitkan dengan sumber daya yang dimiliki.

Untuk mendapatkan jaminan bahwa sumber daya input telah dialokasikan secara ekonomis, efisien dan efektif, maka diperlukan informasi akuntansi manajemen untuk memberikan hasil perhitungan yang akurat, relevan dan handal guna menentukan besarnya biaya program, aktivitas atau proyek yang akan dikerjakan. Peran sistem informasi akuntansi manajemen membantu mencegah terjadinya pemborosan dan kebocoran dana serta memberi informasi menyangkut proyek-proyek yang tidak layak secara ekonomi.

Pentingnya sistem informasi akuntansi manajemen dimiliki oleh organisasi sektor publik seiring dengan adanya paradigma baru yang lebih berorientasi pada pelayanan masyarakat dan kepentingan publik, permasalahan utama yang selalu dihadapi seperti; efisiensi biaya, kualitas produk dan pelayanan, harus dapat segera ditangani, peran sistem informasi akuntansi manajemen dalam hal ini membantu manajer untuk bagaimana menghasilkan produk yang berkualitas serta memberikan pelayanan yang paripurna dengan biaya yang efisien.

## **2. Pemberian Informasi Biaya**

Pada organisasi sektor publik biaya dapat dikategorikan pada tiga kelompok, yaitu biaya input, biaya output dan biaya proses. Biaya input meliputi biaya yang dikorbankan untuk memberikan pelayanan, sedang biaya Output, yaitu biaya yang digunakan untuk memberikan pelayanan kepada pelanggan, misalnya biaya transport yang dikenakan pada transportasi massa dan biaya proses adalah biaya yang dipisahkan berdasarkan fungsi organisasi, misalnya biaya departemen produksi, departemen personalia dan biaya dinas lainnya.

Peran akuntansi manajemen dalam hal ini meliputi fase pengumpulan biaya, pencatatan, analisis dan pelaporan biaya. Proses akuntansi manajemen dalam hal pengolahan data akuntansi hingga menghasilkan laporan internal kemudian diintegrasikan untuk menghasilkan suatu laporan yang akan disampaikan ke pihak eksternal jika kebijakan tersebut memerlukan persetujuan untuk diterapkan.

## **3. Penilaian investasi**

Penilaian investasi pada organisasi sektor publik, lebih rumit dibanding dengan kalkulasi disektor swasta, karena pertimbangan utama disektor publik adalah asas manfaat (cost benefit analysis) suatu proyek, secara umum pengeluaran yang bersifat investasi masuk dalam skala prioritas untuk mendapatkan persetujuan dari legislatif, karena sulitnya menentukan manfaat dari investasi tersebut sehingga dari sisi informasi akuntansi manajemen analisis efektivitas penggunaan biaya lebih menekankan pada seberapa besar dampak (outcome) yang dapat dicapai dari suatu proyek dikaitkan dengan biaya yang dikeluarkan.

## **4. Penganggaran**

Akuntansi manajemen berperan dalam hal perencanaan dan pengendalian, salah satu fungsi anggaran adalah sebagai alat perencanaan dan pengendalian, sehingga akuntansi manajemen erat kaitannya dengan anggaran. Proses penyusunan anggaran lainnya sebagai alat alokasi, distribusi dan stabilisasi maka akuntansi manajemen membantu manajemen mengalokasikan dan mendistribusikan sumber dana publik tersebut secara ekonomis, efisien dan efektif serta adil dan merata, untuk melaksanakan fungsi-fungsi tersebut harus didukung dengan sumber daya manusia yang memahami fungsi-fungsi tersebut agar dapat memberikan manfaat yang lebih luas dan bukan hanya sebagai alat manajemen untuk perencanaan dan pengendalian namun juga berfungsi untuk pengambilan keputusan.

## **5. Penentuan Biaya Dan Tarif Pelayanan**

Penentuan biaya pelayanan dan tarif pelayanan merupakan satu kesatuan, yang membutuhkan informasi akuntansi manajemen, tuntutan agar pemerintah meningkatkan mutu pelayanan dan

disisi lain keluhan akan mahalnya biaya pelayanan, sehingga memaksa pemerintah untuk memberikan pelayanan yang cepat, murah dan berkualitas. Untuk memenuhi harapan tersebut faktor utama yang harus dibenahi oleh pemerintah adalah melakukan perbaikan yang berkelanjutan baik dari sisi infrastruktur maupun dari sisi pelayanan sehingga kualitas hidup masyarakat semakin baik dan kesejahteraan juga semakin meningkat.

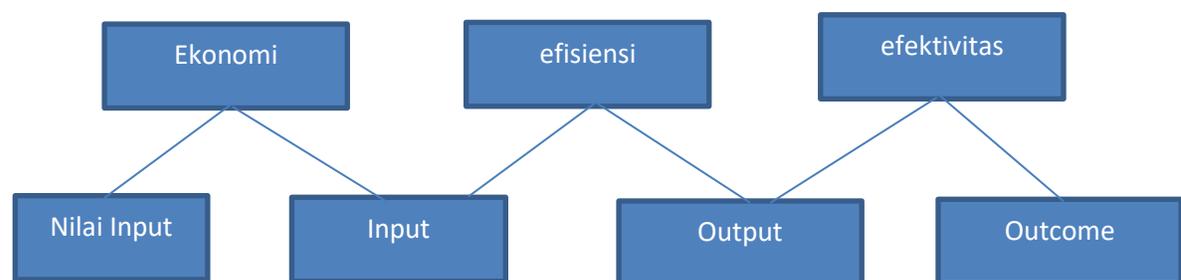
## 6. Penilaian kinerja

Penilaian kinerja dilakukan untuk mengetahui tingkat efisiensi dan efektivitas organisasi dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Adapun kriteria dalam penilaian kinerja organisasi sektor publik dikenal dengan konsep Value For Money (Mardiasmo, 2002) yaitu; ekonomi, efisiensi, efektivitas, equity dan equality; pemahaman dari konsep tersebut diuraikan sebagai berikut:

- Ekonomi: perolehan input dengan kuantitas dan kualitas tertentu pada harga yang terendah. Ekonomi adalah perbandingan input dengan input nilai yang dinyatakan dalam satuan moneter, jadi ekonomi artinya sejauh mana organisasi sektor publik menggunakan input resources dengan cara yang hemat.
- Efisiensi; yaitu pencapaian output yang maksimum dengan input tertentu. Efisiensi adalah perbandingan input dengan output yang dikaitkan dengan standar kinerja atau target yang telah ditetapkan.
- Efektivitas; perbandingan antara tingkat pencapaian hasil yang diperoleh dengan target yang ditetapkan, sama dengan perbandingan outcome dengan output.
- Equity, prinsip keadilan, yaitu mendapatkan pelayanan publik yang berkualitas dan peningkatan kesejahteraan ekonomi.
- Equality, pemerataan dalam penggunaan uang publik, bukan hanya dinikmati oleh golongan tertentu, tetapi dinikmati secara merata oleh seluruh masyarakat.

Dengan pendekatan input, output dan outcome, penjabaran konsep tersebut dapat digambarkan sebagai berikut :

**Gambar: Konsep Penilaian Ekonomi, efisiensi dan Efektivitas Organisasi Sektor Publik**



### Skematis Value For Money, sumber (Mardiasmo 2002).

Sebagai penutup, saya menyampaikan rekomendasi dan pandangan singkat saya tentang pentingnya sistem akuntansi manajemen dalam meningkatkan kinerja sektor publik melalui pendekatan 5E yaitu ekonomi, efisien, efektivitas, equity dan equality, dengan perbaikan yang

berkelanjutan (value chain) sehingga dapat dihasilkan gugus kendali mutu untuk tercapainya kinerja yang unggul dalam berbagai sektor pelayanan dan pemenuhan kepentingan masyarakat pada umumnya, dan pencapaian Akreditasi unggul Universitas Tadulako pada khususnya sesuai dengan motto “ outstanding one klik 2023.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Pattawe, 2023. The consequences of electronic participatory budgeting: moderating effect of management accounting systems on managerial performance, *International Journal of Data and Network Science* 7, 973–980.
- Andika Rante, Rosidi, Ali Djamhuri, Sistem Akuntansi Manajemen sebagai Pemediasi Pengaruh Gaya Kepemimpinan dan Desentralisasi terhadap Kinerja Manajerial, *Jurnal Aplikasi Manajemen (JAM)* Vol 12 No 3, 2014, hal. 464-476.
- Atkinson, A.A., Banker, R.S., Kaplan, R.J., and Young, S.M. 1995. *Management Accounting*. Englewood Cliffs. New Jersey, Prentice-Hall.
- Cabannes, Y. (2015). The impact of participatory budgeting on basic services: municipal practices and evidence from the field. *Environment and Urbanization*, 27(1), 257-284.
- Chenhall, R.H., and Morris. 1986. The Impact of Structure, Environment and Interdependence on the Perceived Use fullness of Management Accounting System, *The Accounting Review*, Vol. 61, No, 1, pp 16–35.
- Gordon, L.A., and Narayanan. 1984. Management Accounting System, Perceived Environmental Uncertainty and Structure; An Empirical Investigation, *Accounting, Organization, and Society*, pp. 33–47.
- Hansen and Mowen. *Management Accounting* 2009, Penerbit Salemba Empat.
- Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi. Yogyakarta
- Mahmudi. (2020). *Manajemen Keuangan Pemerintah Daerah*. Penerbit UPP STIM YKPN.
- Nazaruddin, Ietje. 1998. Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, vol. 1, no. 2, hal. 141-160.
- Otley, D.T. 1980. The Contingency Theory of Management Accounting: Achievement and Prognosis. *Accounting, Organizations and Society*, Vol.5, No.04, pp. 413–428
- Prasetyo, Priyono Puji (2002). Pengaruh Locus of Control terhadap Hubungan antara Ketidakpastian Lingkungan dengan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen, *The Indonesian Journal of Accounting Research* Vol. 5 No. 1, pp 119-134.
- Yulius, KS dan Gudono 2007. Pengaruh Intensitas Kompetensi Pasar Terhadap Hubungan Antara Penggunaan Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Dan Kinerja Unit Bisnis Dan Kepuasan Kerja. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* Vol. 9 No. 3, Hal. 177-198.
- Zahra, F., Abdullah, M., Din, M., Thahir, H., Harun, H., & Ali, J. (2022). The role of e-purchasing in government procurement fraud reduction through expanding market access. *International Journal of Data and Network Science*, 6(1), 179-184.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih dan puji syukur tak terhingga saya panjatkan ke hadirat Allah SWT serta salawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Besar Muhammad SAW. Terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Bapak Presiden RI Cq Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Riset dan Teknologi atas pengangkatan saya selaku Guru Besar dalam ilmu Akuntansi Manajemen
2. Direktur SDM dan Tim PAK Kemdikbudristek beserta segenap jajarannya
3. Bapak Rektor Prof. Dr. Amar, ST.,MT dan Bapak-bapak Rektor periode sebelumnya beserta seluruh jajarannya, Prof. Dr. Mahfud, MP. yang banyak mendukung dan memotivasi saya, untuk pengurusan guru besar ini.
4. Promotor saya Bapak Prof. Dr. H. Djayani Nurdin, bersama co promotor Ibu Dr. Hj. Nurhayati Haris dan Bapak Dr. Iqbal Bakry atas segala bimbingan dan arahnya, dan teristimewa kepada tim penguji Bapak Prof. Dr. Fathurrahman, Prof. Dr. Syamsul Bachri, Prof. Dr. A. Mattulada beserta Prof. Dr. Ridwan, Dr. Nina Yusnita dan Dr. Sudirman Alm atas segala bantuan dan arahnya, suatu kebahagiaan menyaksikan Bapak-bapak semua sebagai petinggi di untad sekarang.

Ucapan terima kasih dan penghargaan yang tulus saya ucapkan kepada :

1. Bapak Dr. Iqbal Abdullah, dekan FEB, yang tiada henti membujuk dan memotivasi saya untuk kembali mengurus kenaikan pangkat saya, walaupun sudah menjelang masa purnabakti selama kurang lebih 40 Tahun mengabdikan.
2. Dekan-dekan khususnya di jajaran FEB Prof. Dr. Muslimin, Rekan-rekan seperjuangan Bapak Abdul Rafii, SE, SU, Dr. Supriadi Laupe, Muh. Jafar Beka, SE, M.Si, Tampang SE, MM, Dr. Muh. Natsir, Dr. Muh. Darma Halwi, adik-adik dan anak-anakku Ihsan SE beserta Tim AC yang telah bersama-sama menjalin kebersamaan membangun kejayaan akuntansi..
3. Dr. Muh. Din Ketua Jurusan Akuntansi beserta Sekretaris (Dr. Jurana), KaProdi Akuntansi (Dr. A. Chairil Furqan), Magister Akuntansi (Dr. Femilia), serta ketua-ketua jurusan sebelumnya; Dr. Fikri Karim, Dr. Mulyati, Dr. Chalarce, Dr. Ilham Pakawaru, Dr. Rahayu serta Ibu Rahma Masdar, Masruddin, Beti dan Lucy Meldawati yang banyak membantu, baik berupa tenaga, waktu, dan pikiran untuk kejayaan akuntansi, beserta Seluruh dosen dan Staff di FEB (Mastang serta Pak Iqbal) dan Bapak/ibu di Bagian Kepegawaian Universitas Tadulako (Ibu Ningsih, Ibu Angraeni/Anggi dan Pak Naufal), terima kasih atas dukungan dan bantuannya.
4. Rekan-rekan sejawat Prof. Dr. Rajindra, Prof. Dr. Muh Suun, Prof. Dr. Jusman, M.Pd, yang telah kebersamaian kami dalam pengurusan Guru Besar ini.

5. Kakanda Saya Prof. Chairil Anwar, Ph.D bersama Prof. Dr. A. Marhawati Mappatoba, yang telah mengajak saya untuk menjadi dosen di Universitas tercinta ini, saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, .

Semoga Allah Swt memberikan balasan yang berlipat ganda kepada Bapak-bapak dan Ibu-ibu semua, Aamiin-aamiin Ya Rabbal Alamin.

Sembah sujud Ananda untuk Ayahanda Alm. H. Adam Abdullah dan Ibunda almarhumah Hj. Maryam dan kedua mertua saya Alm. H. Lallo H. Saleng dan Hj. Hanisang, yang tak henti-hentinya mendoakan kami semua anak-anaknya semoga menjadi anak yang berguna bagi bangsa dan negara.

Kepada keluarga saya tercinta yang telah menemani dalam suka dan duka, istri dan anak-anakku tersayang, Dra Hj. Fahriah” yang dengan tulus mendampingi dan memotivasi saya dalam susah dan senang bersama-sama membina dan membesarkan anak-anak dan cucu-cucu tersayang, ketiga buah hati saya yang selalu hadir menjadi penyemangat saya: yang pertama Amanda Rezki Amelya, SE bersama suami Suryadi Wawan Kurniawan, SH dan cucu-cucu saya yang ganteng-ganteng Darel Abyaz Khalfani dan Ransi Rayyanka Avanozka, Apoteker Miranda Rahayu Lestari, S.Farm bersama suami Nawar Syarif ST, serta Muh. Juanda Putra BS, MS, yang masih berjuang menata masa depannya dan penyelesaian S3 di METU Ankara Turki, semoga menjadi kado terindah untuk keluarga besar yang saya cintai, Aamiin Yra..

Mohon maaf jika ada kata-kata yang tidak berkenan,

*Nun walqalami wamaa yasturun, billahi taufik wal hidayah*

*Wassalamualaikum Warahmatullahiwabarakatu.*

Palu, 16 November 2023



**Prof. Dr. Abdul Pattawe, SE, M.Si, Ak.**  
NIP. 1959 0312 1986 031 003.

## CURRICULUM VITAE

### A. IDENTITAS DIRI

1	Nama Lengkap (dengan gelar)	Prof. Dr. Abdul Pattawe, SE, M.Si, Ak, CA
2	Jenis Kelamin	Laki-Laki
3	Jabatan Fungsional	Guru Besar
4	NIP/NIK/Identitas lainnya	195903121986031003
5	NIDN	0012035908
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Pinrang, 12 Maret 1959
7	E-mail	abdulpattawe@gmail.com
8	Alamat Rumah	Per. Dosen Untad Blok A8 No. 11
9	Nomor Telepon/HP	0813 4102 9920
10	Alamat Kantor	Fak. Ekonomi Univ. Tadulako
11	Nomor Telepon/Fax	0451-4422611 / 0451 – 422844
12	Lulusan yang Telah Dihilangkan	Ribuan
13	Mata Kuliah yang Diampu	- Pengantar Akuntansi - Akuntansi Manajemen - Auditing - Manajemen Keuangan Pemda

### B. Riwayat Pendidikan

Keterangan	S-1	S-2	S-3
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Hasanuddin	Universitas Hasanuddin	Universitas Tadulako
Bidang Ilmu	Akuntansi	Manajemen Keuangan	Akuntansi
Tahun Masuk-Lulus	1979 – 1985	1997 -2000	2013-2017
Judul Skripsi/ Tesis/Disertasi	Tinjauan Terhadap Pengendalian Intern Persediaan Suku Cadang (Spare Part) Kendaraan Mitsubishi Pada PT.BBM Ujung Pandang	Analisis Kinerja Keuangan Industri Pengolahan Besi di Ujung Pandang (Studi Kasus PT. Suryadi dan PT.Sermani	Pengaruh PAD dan Dana Tranfer Terhadap Belanja Modal dan Dampaknya Terhadap Pertumbuhan Ekonomi

Nama Pembimbing/ Promotor	Suhaemi, SE, AK Mushar, SE, AK	Anwar Guricci, SE, DEA  Harriyanto SE,M.Com	Prof. Dr. Djayani Nurdin,SE,MM.  Dr. Nurhayati Haris, SE. M.Si.  Dr. Iqbal Bakri, SE.M.Si, AK.
------------------------------	-----------------------------------	---	--

### C. Pengalaman Penelitian Dalam 5 – 10 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (Juta Rp)
1	Tahun 2017	Analisis Kelayakan Aspek Keuangan Usaha Jual Beli Biji Coklat di Kecamatan Sindue Tambusabora Kab. Donggala	Dipa Fakultas	
2	Tahun 2017	Audit Internal terhadap Administrasi Keuangan (Documentary Analisis)	Dipa Fakultas	
3	Tahun 2021	Kecendrungan Penyalahgunaan Aset Pemerintah Daerah: Perspektif Sosial Dan Organisasi (survey pada Pengelola Barang Milik Daerah Provinsi Sulawesi Tengah)	Dipa Fakultas	Rp. 20. Juta

### D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat Dalam 5 Tahun Terakhir

N O	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (Juta Rp)
1	2019	Sosialisasi Kurikulum Prodi S1/D3 Akuntansi	DIPA Fakultas	-
2	2020	Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Keuangan Badan Amil Zakat Nasional di Provinsi Sulawesi Tengah	DIPA Fakultas	-
3	2022	Sustainability Kelompok Bisnis Kerajinan Kapuk di Desa Dalaka melalui Strategi Patronage	DIPA BLU Untad Th 2022	-

4	2022	Pendampingan Manajemen Keuangan Pedagang Kaki Lima Pasar Manonda Binaan Baznas Provinsi Sulawesi Tengah	Mandiri	-
5	2023	Fungsi Pengendalian Internal Pada Pengelolaan Keuangan Di Kecamatan Pamona Puselemba Kabupaten Poso	DIPA BLU Untad Tgl. 25 Mei 2023	-

#### E. Publikasi Artikel Ilmiah Dalam Jurnal Dalam 5 Tahun Terakhir

No	Judul Artikel Ilmiah	Nama Jurnal	Volume/Nomor / Tahun
1	Internal Control System between Fraud Asset Management and Local Governance: A Social and Organizational Perspective	Webology	ISSN 1735-188X Januari 2022 Vol.19 No.1
2	Improving Regional Financial Management through Administration of Regional Property and Financial Reporting on Regional Assets.	Journal Publindoakademika, Research Horizon	ISSN 2807-9531 Feb 2022, Vol. 2 No. 1
3	The Effects of Work Experience, Ethical Profession, And Auditor Independence On Auditing Performance of Supervisory Agency in Central Sulawesi Indonesia.	Academy of Entrepreneurship Journal	ISSN: 1087-9595 2021 Vol.27 No.4
4	Corporate Governance and Environmental Performance in Context Asean Economic Community.	SEIKO: Journal of Management & Business	ISSN2598-831X Juni 2020 Vol.2 No.2
5	Do Corporate Social Responsibility and Investor Protection Limit Earnings Management? Evidence from Indonesia and Malaysia	Journal of Accounting and Investment (JAI)	ISSN 2622-6413 Vol 22 No 3, Sept 2021
6	Analysis of Factors Influencing the Performance of Regional Government Apparatuses	JURNAL Manajemen	ISSN 2549-8797 FEB 2022 Vol.26 No.1
7	Sustainability Kelompok Bisnis Kerajinan Kapuk di Desa Dalaka melalui Strategi Patronage	Jurnal Abdimas SASAMBO	ISSN 2686-519X Vol.4 no.4 November 2022
8	Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Keuangan Badan Amil Zakat Nasional di Provinsi Sulawesi Tengah	Jurnal Pengabdian Pada Masyarakat	ISSN 2302-2051 Vol 8 No 2, Nov 2020

9	Pendampingan Manajemen Keuangan Pedagang Kaki Lima Pasar Manonda Binaan Baznas Provinsi Sulawesi Tengah	Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat	ISSN 2808-1315 Vol 2 No 2, Mei 2022
---	---	-------------------------------------	--

**F. Pemakalah Seminar Ilmiah (*Oral Presentation*) Dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Pertemuan Ilmiah /Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1	Forum Manajemen Indonesia ke 8	Program Aplikasi Berbasis Bahasa Makro untuk Pengolahan Data Akuntansi Usaha Mikro	Palu 10 -12 Nov 2016.
2	International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2021), ISSN 2352-5428	The Effect of Good Corporate Governance on Profit Management with Tax Planning as Intervening Variable on Mining Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (2014-2018)	Tahun 2022
3	International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2021), ISSN 2352-5428	The Effect of Auditor Judgment and Professional Skepticism on Internal Audit Quality	Tahun 2022

**G. Karya Buku Dalam 5 -10 Tahun Terakhir**

No	Judul Buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit
1	Aplikasi Pengolahan Data Akuntansi Usaha Mikro	2016	139	Untad Press
2	Analisis Kelayakan Aspek Keuangan Usaha Jual Beli Biji Coklat Di Kecamatan Sindue Tampusabora Kab. Donggala	2017	67	Untad Press
3.	Audit Internal Terhadap Administrasi Keuangan (Documentary Analysis)	2017	67	Untad Press

**H. Perolehan HKI Dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/Tema HKI	Tahun		Nomor P/ID
1	The Effect of Leadership Style, Organizational Commitment, and Understanding of Good Governance on Government Auditor Performance in BPKP Central Sulawesi Representative	4 Januari 2022	Karya Tulis (Artikel)	Sertifikat No: 000315850
2	Corporate Governance and Environmental Performance in Context Asean Economic Community	4 Januari 2022	Karya Tulis (Artikel)	Sertifikat No: 000315852
3	The Effects of Work Experience, Ethical Profession, And Auditor Independence On Auditing Performance of Supervisory Agency in Central Sulawesi Indonesia.	12 Februari 2022	Karya Tulis (Artikel)	Sertifikat No: 000326022
4	Peran Lingkungan Kerja Psikososial dalam Mengurangi Kecenderungan Penyalahgunaan Aset Pemerintah Daerah (Survey pada Pengelola Barang Milik Daerah Provinsi Sulawesi Tengah)	18- Nov November 2022	Laporan Penelitian	Sertifikat No: 000406427
5	Analisis Kelayakan Aspek Keuangan Usaha Jual Beli Biji Coklat di Kecamatan Sindue Tambusabora Kabupaten Donggala	Desember 2022	BUKU	Sertifikat No: 000421061
6	Audit Internal terhadap Administrasi Keuangan	13 Desember 2022	BUKU	Sertifikat No: 000421065

**I. Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/Rekayasa Sosial dalam 5 Tahun Terakhir**

No.	Judul / Tema / Jenis Rekayasa Sosial Lainnya yang telah Diterapkan	Tahun	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat
1	Tim Pakar Pansus DPRD terkait Pembahasan Ranperda Kab. Mamuju Utara T.A 2016	2017	Kab. Mamuju Utara	Baik

2	Tim Pakar Pansus DPRD terkait Pembahasan Ranperda Kab. Mamuju Utara T.A 2017	2018	Kab. Mamuju Utara	Baik
3	Tim Pakar Pansus DPRD terkait Pembahasan Ranperda Kab. Mamuju Utara T.A 2018	2019	Kab. Mamuju Utara	Baik

**J. Penghargaan dalam 10 Tahun terakhir  
(dari pemerintah, assosiasi atau institusi lainnya).**

No	Jenis Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1	Satya Lencana Karya Satya 30 Tahun	Presiden Republik Indonesia	2016

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Palu, 16 - November – 2023



**Prof. Dr. Abdul Pattawe, SE, M.Si, Ak.**  
**NIP. 1959 0312 1986 031 003.**