



**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP
KINERJA PEMERINTAH DAERAH DENGAN INTERNAL
CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(SURVEI PADA INSPEKTORAT PROVINSI DKI JAKARTA)

TESIS

Oleh

Wan Jeriansyah

55517110062

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Dengan *Internal Control* Sebagai Variable Moderasi (Survei Pada Inspektorat Provinsi DKI Jakarta)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif


Nama : Wan Jeriansyah

NIM : 55517110062

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 8 Desember 2020

Mengesahkan
Pembimbing


Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si

Direktur Program Pasca Sarjana



Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Dengan *Internal Control* Sebagai Variable Moderasi (Survei Pada Inspektorat Provinsi DKI Jakarta)

Nama : Wan Jeriansyah

NIM : 55517110062

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 8 Desember 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 8 Desember 2020



Wan Jeriansyah

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan dari Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah dengan *Internal Control* Sebagai Variabel Moderasi (Survei Pada Inspektorat Provinsi DKI Jakarta)”** Tujuan utama dari penulisan tesis ini adalah memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi. Penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, saran, dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini dengan rasa hormat dan dari hati yang tulus penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan jalan keluar dari setiap kesulitan yang dihadapi penulis, sehingga penulis selalu bersemangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Keluarga tercinta Bp. H. Wan Ridwan (alm) dan Ibu Hj. Raihanis, serta Abang Wan Rio Afzi, Kakak Erna Yulia dan Adik ku Wan Mohd Sayyid Nursi yang selalu memberi dukungan baik dalam doa, nasehat, dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberi saran, memberi semangat, memberi pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis selama waktu bimbingan dan penyusunan tesis ini dari awal hingga tesis ini dapat di selesaikan.
6. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku ketua program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Seluruh dosen program pascasarjana magister akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Seluruh staf TU dan Karyawan di lingkungan Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Ibu Ira Hayatunnisma, SE, MM., Bapak. Nasrun, SH., Budhi Rinaldi, S.Psi, M.Si., Ananto Budiono, SE, M.AP., Hilman Rosada, S.AP, M.AP., Ahmad Yusuf Rizanul Arifin S.IP, M.PP/ED., dan Harry Firmansyah, S.STP yang telah memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
8. Seluruh pegawai dan Kasubbag TU di lingkungan Direktorat Jenderal Bina Keuangan Daerah yang telah memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
9. Seluruh pegawai dan Kasubbag Kepegawaian di lingkungan Inspektorat Provinsi DKI Jakarta yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner.

10. Teman-teman magister akuntansi angkatan 31 Universitas Mercu Buana yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama menempuh studi.

Semoga segala bantuan dan kebaikan yang diberikan kepada penulis senantiasa mendapatkan balasan dari Allah SWT. Akhir kata, besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca, dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya dan berguna bagi perkembangan studi akuntansi.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.



Jakarta, 8 Desember 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Wan Jeriansyah', written over a horizontal line.

Wan Jeriansyah

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY AND TRANSPARENCY OF REGIONAL FINANCIAL MANAGEMENT ON THE PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENTS WITH INTERNAL CONTROL AS A MODERATING VARIABLES (SURVEY IN THE INSPECTORATE OF DKI JAKARTA PROVINCE)

This study aims to analyze the effect of accountability and transparency of regional financial management on local government performance with internal control as a moderating variable. The population in this study were 265 respondents at the Inspectorate of DKI Jakarta Province. The sampling technique in this study was purposive sampling method. The sample in this study was based on General Functional Position, auditor and/or Supervisor of Government Affairs at the Inspectorate Office of DKI Jakarta Province as many as 80 respondents. The results in the study indicate that the accountability and transparency of regional financial management have a positive and significant effect on government performance, then internal control does not moderate the influence of accountability of regional financial management to local government performance and internal control moderates the effect of transparency regional financial management on local government performance. This research has not been able to prove that internal control moderating the influence of accountability of regional financial management to local government performance. Therefore, for further researchers to be able to carry out ethnographic studies.

Keywords: Financial Management Accountability, Financial Management Transparency, Government Performance and Internal Control

ABSTRAK

PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH DENGAN *INTERNAL CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI PADA INSPEKTORAT PROVINSI DKI JAKARTA)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah dengan *internal control* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 265 responden pada Inspektorat Provinsi DKI Jakarta. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling method*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 80 responden berdasarkan Jabatan Fungsional Umum (JFU), auditor dan/atau Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan (JFT) pada kantor Inspektorat Provinsi DKI Jakarta. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja pemerintah, kemudian *internal control* tidak memoderasi pengaruh akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah dan *internal control* memoderasi pengaruh transparansi pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah. Penelitian ini belum mampu membuktikan bahwa *internal control* memoderasi pengaruh akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah. Oleh karena itu, bagi peneliti selanjutnya untuk dapat melakukan study etnografi.

Kata Kunci: Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan, Transparansi Pengelolaan, Kinerja Pemerintah dan *Internal Control*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Stewardship.....	13
2. Kinerja Pemerintah Daerah.....	15
2.1. Definisi.....	15
2.2. Pengukuran dan Karakteristik Kinerja Pemerintah Daerah.....	16
2.3. Tujuan Kinerja Pemerintah Daerah.....	17

2.4. Manfaat Kinerja Pemerintah Daerah.....	17
3. Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah.....	18
3.1 Definisi.....	18
3.2 Dimensi Akuntabilitas.....	21
3.3 Tujuan dan Manfaat Akuntabilitas.....	23
4. Transparansi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah.....	23
4.1 Definisi.....	23
4.2 Dimensi dan Indikator.....	26
4.3 Tujuan dan Manfaat.....	28
5. Internal Control	29
5.1 Definisi.....	29
5.2 Dimensi dan Indikator.....	31
5.3 Tujuan Internal Control.....	34
6. Penelitian Sebelumnya	36
B. Rerangka Pemikiran.....	46
1. Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah.....	46
2. Pengaruh Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah.....	47
3. Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Jika Dimoderasi Dengan <i>Internal Control</i>	49
4. Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Jika Dimoderasi Dengan <i>Internal Control</i>	50
C. Hipotesis Penelitian.....	52

BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	54
	A. Jenis Penelitian.....	54
	B. Definisi dan Operasional Variabel.....	54
	C. Populasi dan Sampel.....	59
	1. Populasi.....	59
	2. Sampel.....	59
	D. Teknik Pengumpulan data.....	61
	E. Metode Analisa.....	61
	1. Outer Model.....	62
	2. Inner Model.....	65
	3. Uji Hipotesis.....	66
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	68
	A. Deskripsi Objek Penelitian.....	68
	B. Analisis Statistik Deskriptif.....	70
	1. Deskriptif Variabel Kinerja Pemerintah Daerah	72
	2. Deskriptif Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	74
	3. Deskriptif Variabel Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	76
	4. Deskriptif Variabel Internal Control.....	77
	C. Evaluasi Outer Model.....	79
	1. Uji Validitas.....	79
	2. Uji Realibilitas.....	84
	D. Evaluasi Inner Model.....	85
	E. Pengujian Hipotesis.....	86
	1. Menghitung Pengaruh Variabel Laten Independen Terhadap Variabel Laten Dependen.....	89

2.	Menghitung Pengaruh Variabel Laten Independen Terhadap Variabel Laten Dependen Dengan Internal Control Sebagai Moderasi.....	90
F.	Pembahasan.....	93
1.	Pengaruh akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah.....	93
2.	Pengaruh Transparansi pengelolaan keuangan daerah terhadap kinerja pemerintah daerah.....	94
3.	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Jika Dimoderasi Dengan Internal Control.....	96
4.	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Jika Dimoderasi Dengan Internal Control.....	98
G.	Jawaban Dari Hasil Pembahasan.....	100
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	102
A.	Simpulan.....	102
B.	Saran dan Keterbatasan.....	103
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Laporan/Pengaduan Pada Tahun 2018.....	2
Tabel 1.2	Kategori Penilaian Kinerja	3
Tabel 1.3	Penilaian Kinerja Tahun 2015-2018.....	4
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	56
Tabel 3.2	Skala Likert.....	61
Tabel 3.3	Interval Koefisien.....	66
Tabel 3.4	Klasifikasi Variabel Moderasi.....	67
Tabel 4.1	Deskripsi Responden	69
Tabel 4.2	Rentang Nilai Indeks (<i>Three Box Method</i>).....	71
Tabel 4.3	Deskripsi Dimensi pada Variabel Kinerja Pemda (Y).....	73
Tabel 4.4	Deskripsi Dimensi pada Variabel Akuntabilitas (X1).....	75
Tabel 4.5	Deskripsi Dimensi pada Variabel Transparansi (X2).....	76
Tabel 4.6	Deskripsi Dimensi pada Variabel <i>Internal Control</i> (M).....	78
Tabel 4.7	Hasil Convergent Validity.....	82
Tabel 4.8	Hasil Uji Discriminant Validity.....	83
Tabel 4.9	Hasil Uji Composite Realibility.....	84
Tabel 4.10	Skala R-Square.....	85
Tabel 4.11	Hasil R-Square.....	85
Tabel 4.12	Hasil Uji Hipotests.....	88
Tabel 4.13	Bootstraping PLS Hipotesis 1.....	89
Tabel 4.14	Bootstraping PLS Hipotesis 2.....	90
Tabel 4.15	Bootstraping PLS Hipotesis 3.....	91
Tabel 4.16	Bootstraping PLS Hipotesis 4.....	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.1	Pemodelan jalur moderasi dan outer loading pengukuran sebelum <i>dropout</i>	80
Gambar 4.2	Pemodelan jalur moderasi dan outer loading pengukuran setelah <i>dropout</i>	81
Gambar 4.3	Hasil Bootstrapping PLS.....	87
Gambar 4.4	Model Diagram jalur Penelitian.....	88



PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Wan Jeriansyah
NIM : 55517110062
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul "THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY AND TRANSPARENCY OF REGIONAL FINANCIAL MANAGEMENT ON LOCAL GOVERNMENT PERFORMANCE (SURVEY IN DKI JAKARTA PROVINCE)", telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 12 Oktober 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, 12. Oktober 2020

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md