



**TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS TERHADAP
PENGUNAAN ANGGARAN DANA BANTUAN
OPERASIONAL SATUAN PENDIDIKAN
(Survey pada SMK Se-Kabupaten Bogor)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
NANANG SUKMANA 55520120048**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : **Transparansi dan Akuntabilitas Terhadap Penggunaan Anggaran Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (Survey pada SMK Se-Kabupaten Bogor)**

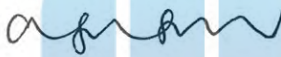
Nama : Nanang Sukmana

NIM : 55520120048

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 September 2025

Mengesahkan
Pembimbing

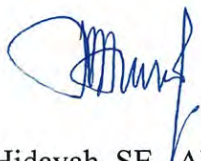


(Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak. CA)

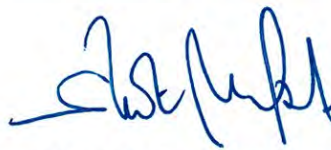
U N I V E R S I T A S

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

PERNYATAAN

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

Judul : **Transparansi dan Akuntabilitas Terhadap Penggunaan Anggaran Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (Survey pada SMK Se-Kabupaten Bogor)**

Nama : Nanang Sukmana
NIM : 55520120048
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 30 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 30 Agustus 2025

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



(Nanang Sukmana)

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : NANANG SUKMANA
NIM */Student id Number* : 55520120048
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Proses Pencapaian Tata Kelola yang efektif dalam pengelolaan Dana Anggaran Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (Survey pada SMK se-Kabupaten Bogor)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

4 Maret 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

30 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 4 Maret 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT, karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Transparansi dan Akuntabilitas Terhadap Penggunaan Anggaran Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (Survey pada SMK Se-Kabupaten Bogor)”. Penulisan tesis ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan tesis ini, banyak sekali bantuan yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Shinta Melzattia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, AK., M.AK., CA selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan arahan, bantuan dan saran kepada penulis.
4. Dr. Lin Oktris, AK., M.Si., CA. Selaku dosen penelaah pada seminar proposal yang telah memberikan arahan kepada penulis.
5. Dr. Ronny Andesto., SE., MM. Selaku dosen penelaah pada seminar hasil yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
6. Bapak dan ibu dosen pengajar serta seluruh staf Administrasi Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Istri saya tercinta Senni Yuliantika Indah, dan anak-anak ku, yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat selama ini.

8. Kedua orang tua tercinta, Bapak Enco Darsa (alm) dan Ibu Euis Ipah (alm), yang telah mendidik dan mendoakan selama ini.
9. Ibu Meisye Yeti Kepala Sekolah SMK Negeri 1 Cileungsi sebagai Ketua Musyawarah Kerja Kepala Sekolah (MKKS) SMK Negeri di Kabupaten Bogor, Jawa Barat yang telah membantu penulis dalam memberikan data.
10. Bapak Budi Antoro Kepala Sekolah SMKS Dwiyantra sebagai Ketua Musyawarah Kerja Kepala Sekolah (MKKS) SMK Swasta di Kabupaten Bogor, Jawa Barat yang telah membantu penulis dalam memberikan data
11. Pimpinan dan teman-teman kerja di Direktorat Sekolah Menengah Kejuruan Kemendikdasmen yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
12. Rekan-rekan kelas Magister Akuntansi Kampus Meruya angkatan 2020

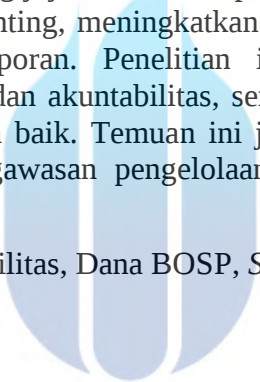
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan ini masih jauh dari sempurna, baik dalam teknis penulisan, cara penguraian maupun dalam pembahasan secara ilmiah. Oleh karena itu kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan tesis ini. Akhir kata, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan dan penyajian tesis ini. Mudah-mudahan tesis ini dapat bermnafaat.

Jakarta, 30 Agustus 2025

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh transparansi dan akuntabilitas terhadap penggunaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui laporan keuangan sekolah. Penelitian ini dilakukan pada 200 responden yang terdiri dari kepala sekolah dan bendahara BOS di Satuan Pendidikan Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) se-Kabupaten Bogor. Metode yang digunakan pada penelitian ini yaitu metode kuantitatif dengan pendekatan analisis deskriptif dan analisis *Structural Equation Modeling-Partial Least Square* (SEM-PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi dan akuntabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap penggunaan dana BOS. Nilai *predictive relevance* untuk model dalam penelitian ini sebesar 0.978 atau 97.8% artinya model sudah mampu menjelaskan fenomena transparansi dan akuntabilitas terhadap laporan keuangan sekolah dan kemudian dikaitkan dengan variabel penggunaan dana sekolah. Oleh karena itu model dapat dikatakan baik, atau model memiliki nilai prediktif yang baik. Transparansi yang baik tercermin melalui informasi yang jelas, akurat, dan mudah diakses, sedangkan akuntabilitas diukur berdasarkan kualitas pelaporan yang jujur dan sesuai peraturan. Laporan keuangan sekolah menjadi variabel mediasi yang penting, meningkatkan efektivitas penggunaan dana BOS dengan memenuhi standar pelaporan. Penelitian ini memberikan kontribusi pada pengembangan teori transparansi dan akuntabilitas, serta memiliki implikasi praktis bagi pengelolaan dana BOS yang lebih baik. Temuan ini juga merekomendasikan penguatan pelibatan masyarakat dalam pengawasan pengelolaan dana BOS untuk meningkatkan kepercayaan publik.

Kata kunci: Transparansi, Akuntabilitas, Dana BOSP, *Structural Equation Modeling-Partial Least Square*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study analyzes the impact of transparency and accountability on the use of School Operational Assistance (BOS) funds through school financial reports. The research was conducted with 200 respondents, including school principals and BOS treasurers from Vocational High Schools (SMK) across Bogor Regency. The study employs a quantitative method with a descriptive analysis approach and Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS) analysis.

The results indicate that transparency and accountability significantly affect the use of BOS funds. The predictive relevance value for the model in this study is 0.978, or 97.8%, meaning the model can effectively explain the phenomenon of transparency and accountability in school financial reports and link it to the variable of school fund usage. Therefore, the model is considered good, demonstrating strong predictive power.

Good transparency is reflected in clear, accurate, and easily accessible information, while accountability is measured by the quality of honest and regulation-compliant reporting. School financial reports play a critical mediating role, enhancing the effectiveness of BOS fund usage by meeting reporting standards.

This study contributes to the development of transparency and accountability theories and has practical implications for better management of BOS funds. The findings also recommend strengthening community involvement in overseeing BOS fund management to boost public trust.

Keywords: Transparency, Accountability, BOS Funds, Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakan Penelitian	5
1.2. Rumusan Masalah/Identifikasi Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Kegunaan Penelitian.....	6
1.4.1 Kegunaan Pengembangan Keilmuan.....	6
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 7	
2.1. Kajian Pustaka	7
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	7
2.1.2. Transparansi	8
2.1.3. Akuntabilitas.....	10
2.1.4. Laporan Keuangan Sekolah.....	11
2.1.5. Dana BOS	12

2.1.6. State Of The Art Penelitian	13
2.2. Kerangka Pemikiran.....	21
2.3. Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Jenis Penelitian.....	25
3.2. Definisi Operasional Variabel	25
3.3. Pengaruh Variabel	28
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.6. Metode Analisis Data.....	31
3.6.1. Statistik Deskriptif	31
3.6.2. Uji Kualitas Data	32
3.6.3. Analisis Partial Least Square (PLS).....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	37
4.1.1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Sampel Penelitian	47
4.1.2. Deskripsi Gambaran Umum Responden Penelitian.....	37
4.2. Statistika Deskriptif	40
4.2.1. Deskripsi Variabel Transparansi	40
4.2.2. Deskripsi Variabel Akuntabilitas.....	41
4.2.3. Deskripsi Variabel Laporan Keuangan Sekolah.....	42
4.2.4. Deskripsi Variabel Penggunaan Dana Sekolah	44
4.3. Uji Kualitas Data	46
4.3.1. Uji Validitas	46
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	48
4.3.2. Evaluasi Goodness Of Fit Model Struktural (Inner Model).....	48
4.4. Pengujian Hipotesis.....	49
4.5. Pembahasan.....	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	56
5.1 Simpulan.....	56
5.2 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN	62



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 3.1 Outer Model.....	36
Gambar 4.1 Output Loading Penelitian.....	46
Gambar 4.2 Diagram Jalur Pengujian Hipotesis.....	50



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	28
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling.....	30
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Sampel Jumlah SMK.....	37
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif Variabel Transparansi.....	40
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Variabel Akuntabilitas.....	41
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Variabel Laporan Keuangan Sekolah.....	43
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Variabel Penggunaan Dana Sekolah.....	44
Tabel 4.6 Uji Validitas.....	47
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas Cronbach's Alpha.....	48
Tabel 4.8 hubungan variabel laten eksogen terhadap variabel laten endogen.....	50
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis Tidak Langsung.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kerangka Pemikiran.....	25
Lampiran 2 Outer Model.....	40

