

**ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH,  
TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KINERJA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH  
KOTA MALANG**

**T E S I S**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Kosentrasi : Akuntansi Sektor Publik



**Oleh :**

**Saverius Dhuri Mbipi, S.Ak**

**18075000012**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERDEKA MALANG**

**2021**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Tesis ini telah disetujui

Tanggal : 04 Februari 2021

**ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN, TRANSPARANSI  
DAN AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP  
KINERJA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA MALANG**

Oleh :

Saverius Dhuri Mbipi

18075000012

**Pembimbing I**



**Dr. Prihat Asih, M.Si., Ak., CSRS**

**Pembimbing II**



**Dr. Maxion Sumtaky., M.Si**

**ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH,  
TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN DAERAH  
TERHADAP KINERJA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH  
KOTA MALANG**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
**SAVERIUS DHURI MBIPI**  
18075000012

Telah dipertahankan di Dewan Penguji  
Pada tanggal: 10 Februari 2020

Susunan Dewan Penguji

Ketua



**Dr. Prihat Assih, M.Si.,Ak.,CSRS**

Penguji I



**Dr. Edy Subiyantoro, M.Si**

Sekretaris



**Dr. Maxion Sumtaky, M.Si**

Penguji II



**Dr. Harmono, M.Si**

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk  
Memperoleh gelar Magister

Tanggal : 10 Februari 2020  
Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Merdeka Malang



**Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si.,Ak.,CA**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, mahasiswa peserta Program Magister (S2) Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Merdeka.

Nama : Saverius Dhuri Mbipi

NPK : 18075000012

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis saya berjudul :

**“ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH, TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP KINERJA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA MALANG”**

Adalah benar-benar hasil karya asli dan bukan hasil plagiat. Apabila di kemudian hari ternyata ini terbukti tidak benar, saya bersedia dituntut dan membatalkan gelar Magister yang telah diperoleh.

Malang, 15 Juni 2020



Saverius Dhuri Mbipi  
18075000012

Catatan :

Surat Pernyataan ini dibuat rangkap 2 (dua) bermaterai masing-masing mempunyai kekuatan hukum yang sama.

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan pengelolaan keuangan daerah yang mencakup : perencanaan dan penganggaran, pelaksanaan dan penatausahaan dan pertanggungjawaban keuangan daerah; dan transparansi yang mencakup transparan dan aksesibilitas; serta akuntabilitas pelaporan keuangan, efektivitas pengawasan pihak internal dan eksternal, dan kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah; menganalisis pengaruh efektivitas perencanaan keuangan, efektivitas pengendalian pelaksanaan anggaran, transparansi dan akuntabilitas pelaporan keuangan terhadap kinerja Satuan Kerja Pemerintah Daerah. Jenis penelitian yang digunakan adalah eksplanatif. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 responden. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dalam bentuk pernyataan beserta dengan skor jawaban menggunakan skala likert 1 sampai 5. Teknik analisis menggunakan analisis deskriptif dan analisis regresi linear berganda.

Pengelolaan keuangan daerah yang mencakup; efektivitas perencanaan keuangan, proses penyusunan anggaran, karakteristik kejelasan sasaran anggaran dan pengendalian berpengaruh terhadap kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah. Sedangkan transparansi dan aksesibilitas pelaporan keuangan daerah, dan akuntabilitas pelaporan keuangan daerah tidak berpengaruh terhadap kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah.

Kata kunci : Pengelolaan keuangan daerah, efektivitas perencanaan keuangan, pelaksanaan anggaran, transparansi, aksesibilitas dan akuntabilitas pelaporan keuangan, kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah.

## ABSTRACT

This study aims to describe regional financial management which includes: planning and budgeting, implementation and administration and accountability of regional finances; and transparency which includes transparency and accessibility; as well as financial reporting accountability, effectiveness of internal and external supervision, and performance of Regional Apparatus Work Units; analyze the effect of the effectiveness of financial planning, the effectiveness of controlling the implementation of the budget, transparency and accountability of financial reporting on the performance of the Regional Government Work Units. The type of research used is explanative. The number of samples in this study were 32 respondents. The data collection technique used a questionnaire in the form of statements along with the answer scores using a Likert scale of 1 to 5. The analysis technique used descriptive analysis and multiple linear regression analysis.

Regional financial management which includes; the effectiveness of financial planning, budgeting process, characteristics of budget target clarity and control affect the performance of Regional Apparatus Work Units. While the transparency and accessibility of regional financial reporting, and accountability of regional financial reporting have no effect on the performance of the Regional Apparatus Work Unit.

**Keywords:** Regional financial management, effectiveness of financial planning, budget execution, transparency, accessibility and accountability of financial reporting, performance of Regional Apparatus Work Units.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala nikmat dan karunia-Nya, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan tesis. Oleh karena itu saya ucapkan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada :

1. Prof Dr. Anwar Sanusi, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Merdeka Malang, atas kesempatan dan kepercayaan untuk dapat studi lanjut di Pascasarjana Universitas Merdeka Malang.
2. Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Merdeka Malang Prof Dr. Grahita Chandrarin, M.Si, AK, CA atas kesempatan untuk mengikuti Program Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Merdeka Malang.
3. Dr. diana Zuhroh, M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang atas segala arahan.
4. Para Dosen dan Penguji Tesis: Prof Dr. Grahita Chandrarin, M.Si.,AK.,CA, Dr. Edi Subiyantoro, M.Si dan Dr. Dra. Diana Zuhro, M.Si., Ak., CA, Dr. Maxion Sumtaky, M.Si, Dr. Prihat Assih, M.Si.,Ak.,CSRS, Dr. Sihwahjoeni, M.Si.,CMA.,CIBA.,CBV, Dr. Harmono, M.Si, Dr. Gaguk Apriyanto, M.Si, Dr. Parawiyati, M.Si, Dr. Diah Ani Pengastuti, M.Si, terima kasih telah memberikan wawasan dan masukan untuk perbaikan tesis ini.
5. Staf Karyawan Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang atas keramahan dan pelayanan yang telah diberikan.
6. Opa Yoseph Paga Rau Mbipi dan Oma Mbi'i yang telah berpulang pada pangkuan Bapa di Surga.
7. Ayahanda tercinta Markus Sama Mbipi dan Ibunda tersayang Yovita Vele yang melahirkan dan membesarkan aku dengan cinta kasih dan tetap setia menunggu kepulanganku dari pulau Jawa.
8. Kakak Sulungku Florensia Marselina Bhagha, Kakak tersayang Yunherlin Mbi'i Mbipi, adik bungsu Margaretha Yordania Jero dan Selmiana Sonya Sama, Alfredo Nari Putra Sama serta Astanislaus Novaldy Sama Mbipi
9. Guruku, Sang Motivator dan Idola Vinsensius Sangu yang telah mengajarkan banyak hal sehingga saya bertahan dan kuat sampai saat ini, Kakak Ipar terbaik Fransiska Ine Oe, Kaka Jessica Allexandra One Sama dan Ade Fransiskus Alfaro Sama Mbipi.
10. Kakak-kakakku almarhum Fransiska Sonya, almarhum Hironimus Sapa Mbipi dan almarhum Fenansius Rau Mbipi yang telah dijemput oleh Sang Pencipta.

11. Bapak, mama, kakak, adik dan sanak saudara dalam keluarga Besar Mbipi di Niopanda Ndondo.
12. Rumah Perjuangan Gmnl yang mengenaliku akan pentingnya peka terhadap sesama dan lingkungan.
13. Senior-seniorku bung Kostan, bung Gerits, Bung Honing, Bung Epok, Bung Kris, bung Aleka, bung Agustian, bung Heri, sarinah Tia yang terus mengajarku akan ilmu dan perjuangan.
14. Keluarga besar Ikatan Mahasiswa Ende Malang yang terus semangat dan juang dalam kebersamaan.
15. Kepada rekan-rekan dan semua pihak yang telah banyak memberikan dukungan selama menempuh studi.

Akhirnya dengan kesungguhan hati, saya berharap agar Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan karuniaNya dan membalas semua budi baik yang telah diberikan disertai harapan semoga Tesis ini dapat memberikan manfaat.

Malang, Juni 2021

Saverius Dhuri Mbipi, S.Ak



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
BERITA ACARA .....	iii
ABSTRAK.....	iv
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Pengelolaan Keuangan Daerah.....	6
2.2 Transparansi Pelaporan Keuangan Daerah.....	11
2.3 Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Daerah.....	15
2.4 Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah.....	20
2.5 Sistem Pengendalian Intern .....	24
2.6 Kapasitas Sumber Daya Manusia.....	29
2.7 Penelitian Terdahulu.....	30
2.8 Kerangka Konseptual .....	31
2.9 Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	35
3.2 Lokasi Penelitian .....	36
3.3 Variabel Penelitian .....	36
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	40
3.5 Instrumen Penelitian.....	41
3.6 Populasi dan Sampel .....	41
3.7 Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.8 Teknik Analisis Data .....	44
3.9 Uji Hipotesis.....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	48
1 Gambaran Umum Kota Malang .....	49
2 Diskripsi Objek Penelitian.....	49
3 Deskripsi Responden .....	51
4 Hasil Analisis Deskriptif .....	51

5 Uji Analisis Klasik .....	61
6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	66
4.2 Pemahasan Hasil Penelitian.....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Saran.....	78

**Daftar Pustaka**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1 Daftar SKPD Kota Malang .....	41
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner .....	49
Tabel 4.2 Usia Responden .....	50
Tabel 4.3 Pendidikan Responden.....	50
Tabel 4.4 Masa Kerja Responden .....	51
Tabel 4.5 Deskripsi Variabel Pengelolaan Keuangan.....	52
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel Transparansi.....	55
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel Akuntabilitas.....	58
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Kinerja SKPD .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearritas .....	63
Tabel 4.10 Uji t .....	65
Tabel 4.11 Uji f.....	67

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Historam Uji Normalitas Data.....	62
Grafik 4.2 p-plot Uji Normalitas Data .....	62