

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN  
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK  
se-Kabupaten Ponorogo)**



**TESIS**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh :  
DHONY PRASTYO NUGROHO  
NIM: S431508011**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2017**

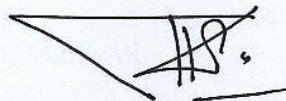
**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN  
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK  
se-Kabupaten Ponorogo)**

Disusun oleh:

**DHONY PRASTYO NUGROHO  
NIM: S431508011**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 21 Juli 2017



**Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak.**  
**NIP 197401061999031002**

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA**  
**NIP 196609251992031002**

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN  
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK  
se-Kabupaten Ponorogo)**

Disusun oleh:  
**DHONY PRASTYO NUGROHO**  
NIM: S431508011

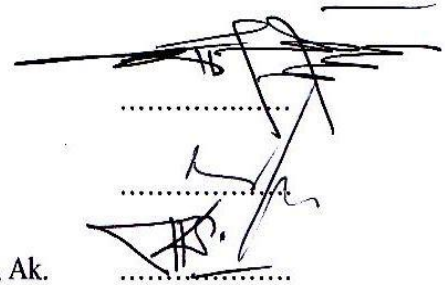
Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal 31 Juli 2017

Ketua : Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA

Sekretaris : Dr. Djuminah, M.Si. Ak.

Anggota : Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak.



Mengetahui

Direktur PPs UNS

Kepala Program Studi  
Magister Akuntansi



**Dr. Payamta, M.Si, Ak., CPA**  
NIP 196609251992031002

## PERNYATAAN

Nama : Dhony Prastyo Nugroho  
NIM : S431508011  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis berjudul “Pengaruh Dukungan Manajemen Terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK se-Kabupaten Ponorogo)” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 21 Juli 2017

Yang menyatakan,



Dhony Prastyo Nugroho

## **MOTTO**

*“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”*

*QS. Al Mujadilah (58): 11*

*“Seorang alim (berilmu) dengan ilmunya dan amal perbuatannya akan berada di dalam syurga, maka apabila seseorang yang berilmu tidak mengamalkan ilmunya maka ilmu dan amalnya akan berada di dalam syurga, sedangkan dirinya akan berada di dalam neraka”*

*(H.R. Daiylami)*

*“Tiada guna nilai yang bagus, titel/gelar apapun, kecuali dapat mengantarkan kita pada kebermanfaatan dan ketaatan kepada Allah SWT”*

*(Penulis)*



## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Karya ilmiah yang sederhana ini penulis dedikasikan secara khusus untuk;*  
*Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*  
*Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta,*  
*Kedua orang tuaku, Bapak M. Soepadi, S.Pd dan Ibu Endang Setyowati, S.Pd*  
*yang selalu memberikan semangat dan do'a,*  
*serta*  
*Kedua Bapak Ibu Mertuaku, Bapak Mantorejo dan Ibu Turah*  
*yang selama ini memberikan kemudahan dan kenyamanan tempat tinggal*  
*serta kesabaran selama menempuh studi S2 di UNS*  
*dan buat teman hidupku dunia akhirat InsyaAlloh,*  
*Istriku tercinta Lilik Lestari, S.Pd,*  
*yang senantiasa memotivasi agar karya ilmiah ini segera selesai tepat waktu,*  
*teruntuk anakku tercinta Shanum Nareswari Ramadhani dan*  
*calon anakku yang masih didalam kandungan,*  
*yang menjadi sumber semangat dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.*

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas limpahan rahmat, karunia dan ridhoNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini disusun dan diajukan untuk melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Sains pada program studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam dalam proses penulisan tesis ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak sebagaimana berikut ini.

1. Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan kesempatan berupa beasiswa program STAR BPKP.
2. Bapak Dr. Sumani, S.Pd. M.Pd., selaku Kepala Dinas Sosial, Tenaga Kerja dan Transmigrasi Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan ijin tugas belajar bagi penulis untuk dapat meneruskan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.
3. Bapak Ir. Winarko Arief Tjahjono, MM., selaku Kepala Badan Kepegawaian Daerah Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan dukungan dan kemudahan perijinan dalam pelaksanaan tugas belajar penulis.

4. Bapak Ir. Hadi Prayitno, MM., selaku Inspektur Daerah Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan dukungan agar penulis selalu fokus menyelesaikan tugas belajar S2.
5. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Dr. Hunik Sri Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
8. Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
9. Bapak Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan membagikan ilmunya untuk keberhasilan dalam menyelesaikan penulisan tesis ini, semoga menjadi amal jariyah.
10. Sutaryo, S.E, M.Si, CA., dan Bapak Ibu dosen beserta staf di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak memberikan bimbingan keilmuan, khususnya dalam disiplin ilmu akuntansi.
11. Bapak Ibu penguji tesis yang telah memberikan saran untuk perbaikan karya ilmiah ini.



12. Mas Priyo dan Mbak Runi yang telah membantu penulis dalam administrasi perkuliahan dan beasiswa STAR BPKP.
13. Alumni STAR BPKP dari Pemerintah Kabupaten Ponorogo : Yendri, Agus Hadi Winoto, Imbar, terima kasih atas motivasinya.
14. Teman-teman mahasiswa MAKSI STAR-BPKP Batch IV: Fu'ad, Puspendoyo, Sugiyanta, Supriyanto, Yudha, Aditya, Arifien, Subiyanto, Trisugiarto, Thedy, Zaenal, Edynas, Iwid, Ika, Farida, Yulia, Astri, Iset, Eka, Fitriana, Mariani, Endang, dan Titania, terima kasih atas persahabatan dan kerja samanya selama menempuh studi.
15. Mohammad Ubaidilah, yang telah membagi ilmunya dalam proses penyusunan karya ilmiah ini.
16. Buat orang tua, mertua, istri dan anak-anakku yang selalu memberikan dorongan motivasi agar segera menyelesaikan karya ilmiah ini tepat waktu.
17. Semua pihak yang telah berkenan membantu pelaksanaan penelitian hingga selesainya penulisan tesis.

Surakarta, Juli 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
ABSTRAK .....	xx
ABSTRACT .....	xxi

BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Dukungan Manajemen.....	13
3. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	15
4. Tata Kelola .....	16
5. Sistem Pengendalian Internal .....	18
6. Keterandalan Laporan Keuangan .....	26
7. Konsep Manajemen Berbasis Sekolah .....	29
8. Dana Bantuan Operasional Sekolah .....	32
B. Penelitian Terdahulu .....	36
C. Perumusan Hipotesis .....	43
1. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana BOS .....	43
2. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana BOS melalui Kualitas Sumber Daya Manusia .....	44
3. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan	

Laporan Keuangan Dana BOS melalui Tata Kelola.....	44
4. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana BOS melalui Sistem Pengendalian Internal.....	45
D. Kerangka Pemikiran.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	48
A. Jenis Penelitian.....	48
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
C. Metode Pengumpulan Data .....	50
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	52
1. Dukungan Manajemen.....	53
2. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	54
3. Tata Kelola .....	54
4. Sistem Pengendalian Internal .....	55
5. Keterandalan Laporan Keuangan .....	61
E. Strategi Penelitian.....	65
1. Langkah Meminimalisir Kelemahan Metode Survei .....	65
2. Langkah Meminimalisir Bias Survei.....	66
F. Teknik Analisis Data .....	67
1. Alat Statistik .....	67
2. Persamaan Model Struktur <i>Partial Least Square</i> (PLS) .....	68
3. <i>Editing</i> dan <i>Coding</i> data .....	72
4. <i>Screening</i> data .....	73

a. Data yang Hilang .....	73
b. <i>Unengaged Responses</i> .....	74
5. Pengujian Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	74
a. Uji Validitas.....	75
b. Uji Reliabilitas.....	77
6. Pengujian Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	78
7. <i>Goodness of Fit</i> .....	78
8. Pengujian Hipotesis .....	79
9. Pengujian Variabel Mediasi/ <i>Intervening</i> .....	79
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>82</b>
A. Data Penelitian .....	82
1. Data Deskriptif Responden.....	82
2. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	89
B. Pengujian Instrumen.....	94
1. Pengujian Instrumen <i>Pilot Test</i> .....	94
2. Uji Validitas <i>Pilot Test</i> .....	95
3. Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	97
4. Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	98
C. Pengujian <i>Second Order</i> Sistem Pengendalian Internal.....	101
1. Uji Reliabilitas dan Validitas Konstruksi Dimensi ( <i>First Order</i> )	101
2. Uji <i>Outer Loading</i> Konstruksi Laten ( <i>Second Order</i> ) .....	104
D. Pengujian Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	106
1. Uji Validitas Konvergen.....	106

2. Uji Validitas Diskriminan.....	110
3. Uji Reliabilitas.....	113
E. Pengujian Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	114
1. Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	114
2. Pengujian <i>Goodness of Fit</i> .....	116
3. Pengujian Hipotesis .....	117
4. Hasil Penelitian.....	118
5. Penghitungan Nilai <i>Varians Account For</i> (VAF).....	118
6. Analisis Hasil.....	121
a. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) .....	122
b. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Kualitas Sumber Daya Manusia .....	123
c. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Tata Kelola .....	125
d. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Keterandalan Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) melalui Sistem Pengendalian Internal .....	127
7. Uji Tambahan .....	129
a. Kelompok Jenis Kelamin.....	130

b. Kelompok Jabatan selain Bendahara Dana BOS.....	131
c. Kelompok Pelatihan Pengelolaan Dana BOS.....	133
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	135
A. Kesimpulan.....	135
B. Implikasi.....	136
1. Implikasi Teoritis.....	136
2. Implikasi Praktis.....	137
C. Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	137
1. Keterbatasan Penelitian.....	137
2. Saran.....	138

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 2 Posisi Variabel <i>Intervening</i> .....	80
Gambar 3 <i>Outer Loading</i> Sistem Pengendalian Internal .....	102
Gambar 4 <i>Outer Loading</i> .....	108

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1	Definisi Operasional Variabel dan Indikator Penelitian ..... 62
Tabel 2	Parameter Uji Validitas dalam Model Pengukuran PLS ..... 76
Tabel 3	Rincian Kuesioner Penelitian..... 83
Tabel 4	Rincian Sebaran Kuesioner..... 84
Tabel 5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin ..... 85
Tabel 6	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia ..... 85
Tabel 7	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan..... 86
Tabel 8	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Selain Bendahara Dana BOS ..... 87
Tabel 9	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman sebagai Bendahara Dana BOS ..... 87
Tabel 10	Karakteristik Responden Berdasarkan Pelatihan/Diklat Pengelolaan Dana BOS yang Diikuti..... 88
Tabel 11	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ..... 89
Tabel 12	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Dukungan Manajemen..... 95
Tabel 13	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Kualitas Sumber Daya Manusia ..... 96
Tabel 14	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Tata Kelola..... 96
Tabel 15	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Sistem Pengendalian Internal..... 96

Tabel 16	Hasil Uji Validitas Pilot Test Kuesioner Keterandalan Laporan Keuangan.....	97
Tabel 17	Hasil Uji Reliabilitas Pilot Test .....	97
Tabel 18	Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	99
Tabel 19	<i>Independent Samples Test</i> .....	100
Tabel 20	Pengujian Reliabilitas dan Validitas Kontruk Dimensi .....	103
Tabel 21	<i>Outer Loading Bootstrapping</i> Konstruk Laten.....	105
Tabel 22	<i>Path Coefficient Bootstrapping</i> Konstruk Laten .....	105
Tabel 23	<i>Cross Loading</i> .....	111
Tabel 24	AVE dan <i>Communality</i> .....	112
Tabel 25	Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	114
Tabel 26	Nilai <i>R-Square</i> .....	115
Tabel 27	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> .....	117
Tabel 28	Hasil Pengujian <i>Total Effect</i> .....	119
Tabel 29	Nilai VAF terhadap Variabel Mediasi .....	120
Tabel 30	Ringkasan Pengujian Hipotesis .....	122
Tabel 31	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Jenis Kelamin.....	130
Tabel 32	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Jabatan selain Bendahara Dana BOS.....	131
Tabel 33	Output <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-value</i> – Pelatihan Pengelolaan Dana BOS.....	133

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Permohonan ijin penelitian .....	150
2. Persetujuan ijin penelitian.....	152
3. Kuesioner Penelitian .....	154
4. Hasil Output SPSS 16 <i>Descriptive Statistic</i> .....	160
.....	
5. Hasil Output SPSS 16 Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	164
6. Hasil Output <i>SmartPLS</i> v.3.2.6.....	168

## ABSTRAK

**Dhony Prastyo Nugroho**  
**NIM: S431508011**

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN TERHADAP  
KETERANDALAN LAPORAN KEUANGAN  
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)**  
(Studi Persepsi pada Bendahara Dana BOS SMP, SMA dan SMK se-  
Kabupaten Ponorogo)

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh dukungan manajemen terhadap keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah (BOS). Penelitian ini juga memberikan bukti empiris hubungan dukungan manajemen terhadap keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah yang dimediasi oleh variabel kualitas sumber daya manusia, tata kelola, dan sistem pengendalian internal.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 159 bendahara dana BOS pada SMP, SMA dan SMK di Kabupaten Ponorogo. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner. Responden yang mengembalikan kuesioner berjumlah 120 orang. Oleh karena itu, sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 120 responden. Pengambilan sampel menggunakan metode *sampling* jenuh (*sensus*). Metode analisisnya adalah *Structural Equation Model* (SEM) dengan menggunakan *Partial Least Square* (PLS) *Smart v.3.2.6*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dukungan manajemen mempengaruhi keterandalan laporan keuangan dana operasional sekolah (BOS). Selain itu, hubungan antara dukungan manajemen dan keterandalan laporan keuangan dana bantuan operasional sekolah memediasi sebagian oleh kualitas sumber daya manusia, tata kelola, dan sistem pengendalian internal.

Kata kunci : dukungan manajemen, kualitas sumber daya manusia, tata kelola, sistem pengendalian internal dan keterandalan laporan keuangan.

## **ABSTRACT**

**Dhony Prastyo Nugroho**  
**NIM: S431508011**

**THE EFFECT OF MANAGEMENT SUPPORT TO  
THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF  
SCHOOL OPERATIONAL ASSISTANCE  
(Study of Perception on BOS Treasurers of SMP, SMA and SMK  
in Ponorogo District)**

*This study aims to provide empirical evidence of the effect of management supports to the reliability of financial statements of school operational assistance. This study aims also to provide empirical evidence of relationship of management support to the reliability of financial statements of school operational assistance mediated by variables of human resources quality, governance, and internal control systems.*

*The population in this study amounts to 159 treasurers of BOS funds in junior high, high school and vocational school in Ponorogo District. The data in this study is primary data collected through questionnaires. Respondents who returned the questionnaire amounted to 120 people. Therefore, the sample in this study was 120 respondents. Sampling method was saturated (census). The method of analysis is Structural Equation Model (SEM) using Partial Least Square (PLS) Smart v.3.2.6.*

*The results indicate that management support affects the reliability of the financial statements of school operational assistance. In addition, relationship between management support and the reliability of the financial statements of school operational assistance is partially mediated by quality of human resources, governance, and internal control system.*

*Keywords: management support, quality of human resources, governance, internal control system and the reliability of financial statements.*

