

# **PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP AKUNTABILITAS MANAJEMEN KEUANGAN SEKOLAH**



**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 :  
KARTIKAWATI  
NIM : S431202030**

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

**2015**

# **PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP AKUNTABILITAS MANAJEMEN KEUANGAN SEKOLAH**

Disusun oleh:

**KARTIKAWATI**  
**NIM: S431202030**

Telah disetujui Pembimbing  
Pada tanggal: Januari 2015



**Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA.**  
**NIP.196509181992032002**

Mengetahui:  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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

# PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP AKUNTABILITAS MANAJEMEN KEUANGAN SEKOLAH

Disusun oleh:

**KARTIKAWATI**  
**NIM: S431202030**

Telah disetujui Tim Penguji  
Pada tanggal: Januari 2015

Ketua : Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com(Hons)., Ph.D., Ak. ....

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

Anggota : Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA. ....



Mengetahui:

Direktur PPs UNS,

**Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S.**  
**NIP.196107171986011001**

Ketua Program Studi Magister Akuntansi,

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

## PERNYATAAN

Nama : Kartikawati  
NIM : S431202030  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Keuangan Sekolah” adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberitanda *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 ini.

Surakarta, Januari 2015

Yang menyatakan,



Kartikawati

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

*Dengan ucapan terimakasih, tesis ini dipersembahkan kepada :  
Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret  
Surakarta, Orang tua yang ada di surga, mas, mbak, adik-adik, keponakan,  
serta teman-teman di lingkungan dunia pendidikan dimanapun berada.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena senantiasa melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan judul “Pengaruh pengendalian intern terhadap akuntabilitas manajemen keuangan sekolah” sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi dan mencapai derajat Magister Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari penelitian ini tidak sempurna dan tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat dari kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Penyelesaian tesis ini bukan hasil jerih payah sendiri, akan tetapi melibatkan beberapa pihak yang memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis. Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

5. Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakartadanselaku dosen pembimbing telah memberikan bimbingan dengan sabar, meluangkan waktu dan pikiran, serta memotivasi dan membagikan ilmu untuk keberhasilan penulisan tesis ini.
6. Bapak Tim Penguji tesis yang telah berkenan memberikan saran dan masukan.
7. 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.
8. Bapak Sasongko, M.Si. sebagai inisiator dan motivator sehingga penulis dapat kuliah di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
9. Teman-teman sejawat di SMA Negeri 1 dan SMA Negeri 6 Madiun atas dorongan, semangat dan pengertiannya.
10. Teman-teman sesama penikmat Beasiswa Maksi UNS.
11. Armada PO. Sumber Group dan PO. Mira yang telah berjasa mengantar Madiun-Solo dengan “*ombak-banyunya*”.
12. Pihak-pihak lain yang telah berkenan membantu pelaksanaan penelitian hingga selesainya penulisan tesis.

Surakarta, Januari 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                                     | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....                               | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                | iii     |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....                       | iv      |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                               | v       |
| KATA PENGANTAR .....                                    | vi      |
| DAFTAR ISI .....  | viii    |
| DAFTAR TABEL .....                                      | xii     |
| DAFTAR GRAFIK .....                                     | xiii    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                     | xiv     |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                   | xv      |
| ABSTRAK .....   | xvi     |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                   | xvii    |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                 | 1       |
| A. Latar Belakang Masalah .....                         | 1       |
| B. Perumusan Masalah.....                               | 7       |
| C. Tujuan Penelitian .....                              | 9       |
| D. Manfaat Penelitian .....                             | 9       |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..... | 11      |
| A. Teori Keagenan .....                                 | 11      |



|   |           |
|---|-----------|
| B. Sistem Pengendalian Intern .....                   | 13        |
| C. Manajemen Keuangan Sekolah .....                   | 21        |
| D. Akuntabilitas Manajemen Keuangan Sekolah .....     | 24        |
| E. Penelitian Terdahulu .....                         | 29        |
| F. Pengembangan Hipotesis .....                       | 32        |
| G. Kerangka Berfikir.....                             | 40        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>                 | <b>42</b> |
| A. Pengumpulan Data .....                             | 42        |
| 1. Populasi dan Sampel .....                          | 42        |
| 2. Prosedur Pengumpulan Data .....                    | 43        |
| B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 45        |
| 1. Variabel Dependen .....                            | 45        |
| 2. Variabel Independen .....                          | 46        |
| 3. Variabel Kontrol .....                             | 49        |
| C. Analisis Data .....                                | 50        |
| 1. Pengujian Instrumen .....                          | 51        |
| a. Uji Validitas.....                                 | 51        |
| b. Uji Reliabilitas .....                             | 51        |
| 2. Uji Statistik Deskriptif .....                     | 52        |
| 3. Uji Asumsi Klasik .....                            | 52        |
| a. Uji Normalitas.....                                | 52        |
| b. Uji Multikolinearitas.....                         | 53        |
| c. Uji Heteroskedastisitas .....                      | 53        |

|  |    |
|--|----|
| d. Uji Autokorelasi .....  | 54 |
| 4. Pengujian Hipotesis .....   | 54 |
| a. Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....                            | 55 |
| b. Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....                            | 56 |
| c. Pengujian Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) ..... | 57 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....                                   | 58 |
| A. Gambaran Umum .....   | 58 |
| 1. Populasi dan Sampel.....  | 58 |
| 2. Karakteristik Responden .....   | 59 |
| B. Deskripsi Variabel Penelitian .....                                     | 63 |
| C. Hasil Analisis Data .....   | 70 |
| 1. Hasil Uji Instrumen .....   | 71 |
| a. Hasil Uji Validitas.....  | 71 |
| b. Hasil Uji Reliabilitas .....  | 75 |
| c. Hasil Uji Asumsi Klasik .....   | 76 |
| d. Hasil Uji Normalitas.....   | 76 |
| e. Hasil Uji Multikolinieritas.....  | 77 |
| f. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                      | 78 |
| g. Hasil Uji Autokorelasi .....  | 79 |
| 2. Hasil Pengujian Hipotesis .....   | 80 |
| a. Hasil Uji Koefisien Regresi dengan Uji t.....                           | 80 |
| b. Hasil Uji Koefisien Determinasi dengan Uji F.....                       | 83 |
| c. Hasil Uji Koefisi Determinasi dengan Uji R.....                         | 83 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| D. Pembahasan.....                  | 84 |
| BAB V PENUTUP.....                  | 89 |
| A. Kesimpulan .....                 | 89 |
| B. Keterbatasan Penelitian .....    | 90 |
| C. Saran .....                      | 90 |
| D. Implikasi Hasil Penelitian ..... | 91 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                | 92 |
| LAMPIRAN .....                      | 97 |



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1 Pengambilan Keputusan Ada atau Tidaknya Autokorelasi .....        | 54 |
| Tabel 2 Hasil Pengambilan Sampel .....                                    | 58 |
| Tabel 3 Distribusi Status Sekolah .....                                   | 59 |
| Tabel 4 Distribusi Jenis Kelamin Responden .....                          | 60 |
| Tabel 5 Distribusi Umur Responden .....                                   | 60 |
| Tabel 6 Distribusi Tingkat Pendidikan Responden .....                     | 61 |
| Tabel 7 Distribusi Masa Kerja Responden .....                             | 62 |
| Tabel 8 Deskripsi Variabel Penelitian .....                               | 63 |
| Tabel 9 Distribusi Status Sekolah .....                                   | 70 |
| Tabel 10 Hasil Uji Validitas Variabel LP (Lingkungan Pengendalian) .....  | 72 |
| Tabel 11 Hasil Uji Validitas Variabel PR (Penilaian Risiko) .....         | 72 |
| Tabel 12 Hasil Uji Validitas Variabel KP (Kegiatan Pengendalian) .....    | 73 |
| Tabel 13 Hasil Uji Validitas Variabel IK (Informasi dan Komunikasi) ..... | 73 |
| Tabel 14 Hasil Uji Validitas Variabel PM (Pemantauan) .....               | 74 |
| Tabel 15 Hasil Uji Validitas Variabel AMKS .....                          | 75 |
| Tabel 16 Hasil Uji Reliabilitas Variabel .....                            | 76 |
| Tabel 17 Hasil Uji Normalitas Residual Data .....                         | 77 |
| Tabel 18 Hasil Uji Multikolinieritas .....                                | 78 |
| Tabel 19 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                              | 78 |
| Tabel 20 Uji Durbin-Watson Test .....                                     | 79 |
| Tabel 21 Hasil Uji Hipotesis dengan Uji t, F, dan $R^2$ .....             | 81 |

## **DAFTAR GRAFIK**

|   |    |
|---|----|
| Grafik 1 Variabel LP (Lingkungan Pengendalian) .....                  | 64 |
| Grafik 2 Variabel PR (Penilaian Risiko) .....                         | 65 |
| Grafik 3 Variabel KP (Kegiatan Pengendalian) .....                    | 66 |
| Grafik 4 Variabel IK (Informasi dan Komunikasi) .....                 | 67 |
| Grafik 5 Variabel PM (Pemantauan) .....                               | 68 |
| Grafik 6 Variabel AMKS (Akuntabilitas Manajemen Keuangan Sekolah).... | 69 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Gambar 1 Kerangka Berpikir ..... | 41 |
|----------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| 1. Kuesioner Penelitian .....                 | 97  |
| 2. Diskripsi Variabel Penelitian .....        | 105 |
| 3. Hasil Uji Validitas .....                  | 105 |
| 4. Hasil Uji Reliabilitas .....               | 109 |
| 5. Hasil Uji Normalitas Resedual.....         | 112 |
| 6. Hasil Uji Multikolinieritas Konstruk ..... | 113 |
| 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....        | 113 |
| 8. Hasil Uji Autokorelasi .....               | 116 |



## **ABSTRAK**

Kartikawati  
NIM : S431202030

### **PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP AKUNTABILITAS MANAJEMEN KEUANGAN SEKOLAH**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Pengendalian intern (lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan) terhadap akuntabilitas manajemen keuangan sekolah. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran sekolah dan status sekolah.

Penelitian ini menggunakan metode sensus. Pengujian dilakukan terhadap 98 bendahara sekolah dasar dan menengah yaitu SD, SMP, SMA, dan SMK negeri dan swasta di Kota Madiun. Pengumpulan data menggunakan instrumen kuesioner serta analisis pengujian menggunakan regresi linier berganda dan analisis statistik diskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian intern unsur penilaian risiko, kegiatan pengendalian, pemantauan, ukuran sekolah dan status sekolah mempunyai pengaruh terhadap akuntabilitas manajemen keuangan sekolah. Sebaliknya lingkungan pengendalian dan informasi dan komunikasi tidak berpengaruh. Namun secara bersama-sama pengendalian intern berpengaruh terhadap akuntabilitas manajemen keuangan sekolah sebesar 85,8 persen.

**Kata Kunci:** Pengendalian intern, status sekolah, ukuran sekolah, dan akuntabilitas manajemen keuangan sekolah

## **ABSTRACT**

Kartikawati  
NIM: S431202030

### ***EFFECT OF INTERNAL CONTROL OF FINANCIAL MANAGEMENT SCHOOL ACCOUNTABILITY***

*This research aims to determine the effect of internal control (control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring) on the accountability of financial management school. This study also uses the control variables such as the size of the school and school status.*

*This research employs census method. Population of this study is 98 treasurer primary and secondary schools, namely SD, SMP, SMA, dan SMK both public and private in Madiun. Data is collected by using questionnaires instrument. The method of analysis uses multiple linear regression and descriptive statistical analysis.*

*The results show that the internal control elements (risk assessment, control activities, monitoring activities), school size, and school status have significant influence on the school financial management accountability. In contrast, the control environment and information and communication do not have significant effect on the school financial management accountability. However, simultance effect of internal control on financial management accountability school is 85.8 percent.*

*Keywords: Internal control, school status, school size, and accountability of financial management school*