

PENGARUH *VALUE FOR MONEY* TERHADAP

AKUNTABILITAS PUBLIK

(Suatu Studi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis)

DRAFT SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh**

Oleh:

**RIO HARI YULIANTO
NIM. 3403180081**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH
2022**

ABSTRAK

Rio Hari Yulianto. NIM. 3403180081. Pengaruh *Value For Money* terhadap Akuntabilitas Publik (Suatu Studi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis). Dibawah bimbingan Bapak Dede Abdul Rozak, S.E., M.M. (Pembimbing I) dan Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si. (Pembimbing II).

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh belum optimalnya akuntabilitas publik pada BPKD Kabupaten Ciamis yang dapat dilihat dari belum ditaatinya peraturan perundang-undangan seperti pembukaan rekening oleh bendahara dari masing-masing SKPD tanpa melalui persetujuan kepala daerah, selain itu sistem Informasi pengelolaan keuangan daerah untuk pelaksanaan penertiban, penataan aset dan pendapatan yang belum terintegrasi secara optimal. Hal tersebut diakibatkan oleh belum optimalnya *value for money*. Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: 1) Bagaimana *value for money* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 2) Bagaimana akuntabilitas publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 3) Bagaimana pengaruh *value for money* terhadap akuntabilitas publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif asosiatif dengan bentuk hubungan kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 134 orang, ukuran sampel yang dipilih adalah sebanyak 57 orang.

Dari hasil penelitian, dapat ditarik suatu simpulan sebagai berikut: 1) *Value for money* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis selama ini sudah baik. Artinya bahwa pihak BPKD Kabupaten Ciamis sudah menggunakan barang dan jasa secara tepat, sehingga menghasilkan *output* yang maksimal; 2) Akuntabilitas publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis selama ini sudah sangat akuntabel. Artinya bahwa Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis sudah akuntabel dalam memberikan pelayanan terhadap public; 3) *Value for money* berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis. Artinya jika pelaksanaan *valu for money* sudah baik maka akuntabilitas publik akan meningkat.

Kata Kunci: *Value For Money* dan Akuntabilitas Publik

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
.....	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Ilmu Akuntansi	9
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi	9
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi	10
2.1.1.3 Fungsi Akuntansi	12

2.1.1.5 Kegiatan Akuntansi	14
2.1.2 Akuntansi Pemerintahan	15
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan	15
2.1.2.2 Karakteristik Akuntansi Pemerintahan	16
2.1.2.3 Fungsi Akuntansi Pemerintahan	18
2.1.2.4 Tujuan Akuntansi Pemerintahan	18
2.1.3 <i>Value for Money</i>	20
2.1.3.1 Pengertian <i>Value for Money</i>	20
2.1.3.2 Konsep <i>Value For Money</i>	22
2.1.3.3 Manfaat <i>Value For Money</i>	24
2.1.3.4 <i>Value For Money</i> Menurut Undang-undang ...	24
2.1.3.5 Pengukuran <i>Value For Money</i>	25
2.1.4 Akuntabilitas Publik	27
2.1.4.1 Pengertian Akuntabilitas Publik	27
2.1.4.2 Dimensi Akuntabilitas Publik	29
2.1.4.3 Jenis-Jenis Akuntabilitas Publik	33
2.1.5 Hubungan <i>Value For Money</i> Terhadap Akuntabilitas Publik	
.....	38
2.1.6 Penelitian Terdahulu yang Relevan	39
2.2 Kerangka Pemikiran	41
2.3 Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	45
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	46
3.2.1 Definisi Variabel	46

3.2.2	Operasionalisasi Variabel	47
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	48
3.3.1	Populasi Penelitian	48
3.3.2	Sampel	48
3.4	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	51
3.4.1	Sumber Data	51
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	51
3.5	Teknik Analisis Data	53
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian	60
3.6.1	Tempat Penelitian	60
3.6.2	Waktu Penelitian	60
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
4.1	Hasil Penelitian	61
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.1.1.1	Profil Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	61
4.1.1.2	Visi dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	63
4.1.1.3	Struktur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	65
4.1.1.4	Karakteristik Responden	71
4.1.2	Deskripsi Variabel yang Diteliti	74
4.1.2.1	Hasil Penelitian tentang <i>Value For Money</i> pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	74

4.1.2.2	Hasil Penelitian tentang Akuntabilitas Publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	85
4.1.2.3	Hasil Pengujian Hipotesis tentang Pengaruh <i>Value For Money</i> terhadap Akuntabilitas Publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	98
4.2	Pembahasan	105
4.2.1	<i>Value For Money</i> pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	105
4.2.2	Akuntabilitas Publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	106
4.2.3	Pengaruh <i>Value for Money</i> terhadap Akuntabilitas Publik pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	108
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	112
5.1	Simpulan	112
5.2	Saran	112
	DAFTAR PUSTAKA	114
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Ekonomis	26
Tabel 2.2	Kriteria Efisiensi	26
Tabel 2.3	Kriteria Efektivitas	27
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu yang Relevan	40
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3.2	Daftar Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	48
Tabel 3.3	Jumlah Sampel Berdasarkan Golongan/Ruang	50
Tabel 3.4	Kategori Jawaban dan Cara Pemberian Skor Angket	52
Tabel 3.5	Pedoman untuk menentukan interpretasi koefisien korelasi	56
Tabel 3.6	Jadwal Penelitian	60
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	71
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	72
Tabel 4.3	Karakteristik Responden berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir	72
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Kerja	73
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Kerja	73
Tabel 4.6	Penyediaan Sumber Daya Tertentu Dilakukan Secara Optimal Pada Harga Perolehan Terendah Dengan Kualitas yang Baik	74
Tabel 4.7	Organisasi Dapat Meminimalisir <i>Input Resources</i> Dengan Menghindari Pengeluaran yang Boros	75
Tabel 4.8	Pihak Instansi Mampu Mengeluarkan Biaya Secara Ekonomis Dengan Menghindari Pengeluaran yang Tidak Produktif	76
Tabel 4.9	Pihak Instansi Mampu Melakukan Pengadaan Sumber Daya yang Sesuai Dengan Kebutuhan Organisasi	77
Tabel 4.10	Pihak Instansi Mampu Menghasilkan Output yang Maksimal Dengan Sumber Daya yang Dimiliki	78
Tabel 4.11	Pihak Instansi Mampu Menghindari Pekerjaan Tanpa Tujuan Atau Tidak Jelas Tujuannya	79
	viii	
	larus	
	80
	80

Tabel 4.13	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak Instansi Mampu Menyusun Prosedur Untuk Mencapai Tujuan yang Telah Ditetapkan	81
Tabel 4.14	Pihak Instansi Melakukan Pelaporan yang Dapat Dipertanggungjawabkan Mengenai Efektivitas Program	81
Tabel 4.15	Pihak Instansi Mempertimbangkan Alternatif Untuk Melaksanakan Program Kegiatan yang Dapat Memberikan Hasil yang Lebih Baik Dengan Biaya Terendah Dan Tercapainya Tujuan	82
Tabel 4.16	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Variabel <i>Value For Money</i>	83
Tabel 4.17	Interval Penilaian Mengenai Variabel <i>Value For Money</i>	85
Tabel 4.18	Entitas Mampu Menghindari Penyalahgunaan Jabatan (<i>Abuse Of Power</i>)	86
Tabel 4.19	Entitas Memiliki Jaminan Adanya Kepatuhan Terhadap Hukum dan Peraturan yang Disyaratkan Dalam Penggunaan Sumber Dana Publik	87
Tabel 4.20	Prosedur yang Digunakan Dalam Melaksanakan Tugas Sudah Harus Sesuai Dalam Hal Kecukupan Sistem Informasi Akuntansi	88
Tabel 4.21	Prosedur yang Digunakan Dalam Melaksanakan Tugas Sudah Harus Sesuai Dalam Hal Kecukupan Sistem Informasi Manajemen	89
Tabel 4.22	Program-Program Anggaran Dirancang Dengan Mempertimbangkan Prinsip Efisiensi	90
Tabel 4.23	Program-Program Anggaran Harus Dirancang Dengan Mempertimbangkan Prinsip Efektivitas Bahwa Penggunaan Anggaran Mencapai Target Atau Tujuan Kepentingan Publik	91
Tabel 4.24	Pelaksanaan Program-Program APBD Harus Benarbenar Dirasakan Manfaatnya Oleh Masyarakat	92
Tabel 4.25	Program yang Dirancang Telah Disesuaikan Dengan Kebutuhan Publik	93
Tabel 4.26	Adanya Pertimbangan Pemilihan Berbagai Alternatif Program yang Memberikan Hasil Optimal Dengan Biaya yang Minimal	94
Tabel 4.27	Kebijaksanaan-Kebijakan yang Dilaksanakan Sudah Dipertanggungjawabkan Kepada Kepala Daerah	95
Tabel 4.28	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Variabel Akuntabilitas Publik	96
Tabel 4.29	Pedoman Interpretasi Tentang Akuntabilitas Publik	97
Tabel 4.30	Nilai-nilai Untuk Perhitungan Korelasi	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Konsep <i>Value For Money</i>	22
Gambar 2.2	Paradigma Penelitian	43
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	

DAFTAR PUSTAKA

- Amin, M. 2013. *Pengaruh Kompetensi dan Sistem Akuntansi Instansi Terhadap Kualitas Pertanggungjawaban Laporan Keuangan Pada Unit Pelaksana Teknis (UPT)*. Tesis. Pascasarjana Universitas Sumatera Utara. Medan.
- Anggadini, S. D. 2012. *Pengaruh Value For Money Terhadap Kualitas Pelayanan Publik*. Jurnal Riser Akuntansi. Universitas Komputer Indonesia. Bandung.
- Arif, Suadi, 2013. *Akuntansi Biaya*. Jakarta Selatan : Salemba Empat.
- Arikunto, Suharsimi. 2013. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Accounting Theory Edisi Kelima*. Salemba Empat : Jakarta.
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Ketiga*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- _____. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Empat*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Felmi D. Lantowa dan FarianiMachmud. 2018. *Pengaruh Penerapan Dimensi Value For Money Terhadap Akuntabilitas Publik pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bone Bolonggo*. Journal Syariah and Accounting Public, Vol. 1 No.1, 2018.
- Halim Abdul. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta : Salemba Empat.
- Halim, A & Kusufi. 2012. *Akuntansi Sektor Publik : teori, konsep dan aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, S. Safri. 2013. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Persada.
- Hesti, Ibrahim. 2016. *Pengaruh Value for Money dan Pengendalian Interen Terhadap Akuntabilitas Publik Pada Pemerintah Kabupaten Gorontalo*. Skripsi, Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Gorontalo.
- Julie, Abdullah. 2018. *Pengaruh Penerapan Dimensi Value For Money Terhadap Akuntabilitas Publik Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Pohuwato*. Jurnal Universitas
- 114
- JUSUI, AMIN SUADI. 2012. *JASA SUKSES DAN ASSURANCE 2. FUNDAMENTAL TERPILIH*. Jakarta : Salemba Empat.
- Kieso, Weygandt, Paul D. Kimmel. 2013. *Accounting Principles Pengantar Akuntansi Edisi 7 Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.

- Kusumastuti. 2014. *Membumikan Transparansi Dan Akuntabilitas. Kinerja Sektor Publik: Tantangan Demokrasi Ke Depan*. PT Gramedia.
- Laitte, Muh. Ardiansah. 2011. *Analisis Akuntabilitas dan Transparansi Laporan Dana Kampanye Pemilihan Presiden dan Wakil Presiden Tahun 2009*. Universitas Hasanuddin Makassar.
- Mahmudi. 2013. *Manajemen Kinerja Sektor Publik. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN*. Yogyakarta.
- _____. 2015. *Manajemen Kinerja Sektor Publik Edisi Kedua*. Yogyakarta: UPP. STIM YKPN.
- Mahsun, Mohamad. 2012. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*, Yogyakarta: BPFEE..
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Mardiasmo. 2012. *Perpajakan*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Mursyidi. 2014. *Akuntansi Pemerintahan di Indonesia*. Bandung: PT Refika Cipta.
- Nazir, Moh. 2013. *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Nordiawan, Deddi. 2010. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2014. *Akuntansi Pemerintahan Edisi kesatu*. Jakarta : Salemba.
- Nugrahani, Sri Tiwi. 2013. *Analisis Penerapan Konsep Value for Money Pada Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta*. Akmenika. Vol 1. 2007, hlm 1-17.
- Peraturan presiden No. 16 tahun 2018 tentang pengadaan barang/jasa pemerintah.
- Rachmat. 2010. *Akuntansi Pemerintahan*. Bandung: CV Pustaka Setia.
- Rasul, S. 2012. *Pengintegrasian Sistem Akuntabilitas Kinerja dan Anggaran*. Jakarta: Detail Rekod.
- Riduwan. 2012. *Metode & Teknik Menyusun Proposal Penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Saputra, Julius. 2015. *Pengaruh Value For Money (Ekonomis , Efisiensi dan Efektivitas) Terhadap Akuntabilitas Publik*. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Siregar. 2015. *Akuntansi Sektor Publik (Akuntansi Keuangan Pemerintah. Daerah Berbasis Akrual)*. Edisi Pertama. Jakarta : Salemba Empat.
- Soemantri. 2012. *Dasar-Dasar Metode Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Pustaka Setia
- Soemarso. 2012. *Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi 5. Cetakan keenam*. Jakarta: Rineka. Cipta
- Sofia. D, Maya. 2014. *Pengaruh Audit Kinerja Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Publik Dengan Pengawasan Fungsional Sebagai Variabel Moderating Pada Satuan Kerja*

Perangkat Daerah (SKPD) di Pemerintah Kabupaten Ponorogo. Jurnal Manajemen dan Bisnis .Volume 15. Nomor 1. hlm. 55-64.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

_____. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

_____. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabeta.

Suhayati, Ely & Anggadini, Sri Dewi. 2013. *Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta. Graha Ilmu.

Sunarti, Mahmud, Abdul Wahid Mahsuni dan Junaidi. 2017. *Pengaruh Audit Kinerja Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Publik Dengan Pengawasan Fungsional Sebagai Variabel Moderating Pada SKPD Pemerintah Kota Malang*. Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi, Vol. 6 No. 5, 2017.

Tjahjono, Achmad dan Sulastiningsih. 2013. *Akuntansi Pengantar Pendekatan Terpadu*. Yogyakarta: Unit Penerbit Dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.

Ulum, I. 2010. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Umar, Husein. 2011. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan. Negara.

UU Nomor 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah.

Warren, S.Carol. et al. 2013. *Pengantar Akuntansi*. Salemba Empat, Jakarta.