

## ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh permasalahan pengelolaan keuangan negara yang banyak mendapat sorotan dari media massa terutama surat kabar hampir tiap hari menampilkan kasus-kasus yang menyangkut korupsi pada berbagai instansi pemerintah dari tingkat pusat sampai daerah terpencil terkait dengan permasalahan dalam pengelolaan keuangan negara. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengendalian preventif, pengendalian operasional dan pengendalian kinerja terhadap pengelolaan keuangan daerah.

Metode Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian survey dengan pendekatan deskriptif dan verifikatif. Adapun teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah random sampling. Populasi yang diambil dalam penelitian ini adalah 45 SKPD di Kota Bandung dengan sampel 40 SKPD di Kota Bandung.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengendalian preventif, Pengendalian operasional dan Pengendalian kinerja secara simultan memberikan pengaruh sebesar 57,9% terhadap pengelolaan keuangan daerah. Sedangkan sisanya yaitu sebesar 42,1% merupakan pengaruh faktor lain di luar ketiga variabel independen yang sedang diteliti.

**Kata Kunci :** Pengendalian preventif, pengendalian operasional, pengendalian kinerja, pengelolaan keuangan daerah

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh sidang skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Preventif, Pengendalian Operasional dan Pengendalian Kinerja Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung)”**.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian dan penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan, wawasan, kemampuan, pengalaman dan referensi yang penulis miliki. Oleh karena itu, saran dan kritik akan membantu penulis untuk menjadi lebih baik di masa yang akan datang. Tersusunnya penelitian ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan serta do'a dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua tercinta, Ayahanda Dharmawan Gurnadi, SE dan Ibunda Fatimah Natapoera yang telah memberikan perhatian, kasih sayang, semangat, dorongan moril maupun materil serta do'anya kepada penulis yang tiada henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan

kebahagian bagi keduanya.

Selain itu penulis juga ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada Ibu Dr. Hj. Isnaeni Nurhayati, SE., Msi., Ak., CA. dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaganya dan dengan kesabaran hati memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Pada kesempatan ini pula, dengan kerendahan penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. H. Eddy Jusuf, SP., MSi., M.Kom., Rektor Universitas Pasundan.
2. Dr. Atang Hermawan, SE., M.SiE., Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan.
3. Dr. Hj. Isnaeni Nurhayati, SE., M.Si., Ak., C.A., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan.
4. Dadan Soekardan, SE., MSi., Ak., Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan.
5. Bapak Bardjo Sugeng, SE., Msi., Ak., Dosen Wali penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu responden pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Bandung, yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian
8. Adikku tersayang Fiqrie Azhar Makarim Gurnadi terima kasih telah

memberikan semangat dan menghibur dalam penyusunan skripsi ini.

9. Teman-teman seperjuangan mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan angkatan 2010 khususnya kelas 10 Ak B dan C, Rakhmat Febrian, R.Reza M.Alvi, Siti Afifa, Moch. Ryan Ibrahim, Moch. Dodi, Ega Y. Hutomo, Dhani Garnadi, Imam Hoeruman A, Cepi Djuanda, Regi Fajar, Agung Hermawan, Shafitri Ramadita, Solihin, Deni Mulyana, Arif Giri, Indra Priyanata yang selalu membantu, memberikan dorongan semangat serta doa.
10. Meti Yulindari yang selalu memberi semangat, motivasi serta doa yang tulus kepada penulis selama ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuan, nasihat, dorongan, dan juga partisipasinya dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua.

Besar harapan penulis agar laporan ini berguna dan dapat memberikan kontribusi yang positif bagi penulis khususnya, serta bagi pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bandung, Oktober 2015

Penulis

Syaiful Anwar Gurnadi

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN

MOTTO

ABSTRAK ..... i

KATA PENGANTAR ..... ii

DAFTAR ISI ..... v

DAFTAR TABEL ..... xi

DAFTAR GAMBAR ..... xiii

DAFTAR LAMPIRAN ..... xiv

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian ..... 1

1.2 Rumusan Penelitian ..... 8

1.3 Tujuan Penelitian ..... 9

1.4 Kegunaan Penelitian ..... 10

1.4.1 Kegunaan Teoritis ..... 10

1.4.2 Kegunaan Praktis ..... 10

### BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka ..... 11

2.1.1 Pengendalian ..... 11

2.1.1.1 Elemen-Elemen Proses Pengendalian ..... 12

2.1.2 Pengendalian Preventif ..... 13

2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian

	Intern Pemerintah .....	15
2.1.2.2	Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	16
2.1.2.3	Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	17
2.1.2.4	Perumusan strategi .....	24
2.1.2.5	Perencanaan Strategi .....	26
2.1.2.6	Manfaat Perencanaan Strategi .....	27
2.1.3	Pengendalian Operasional.....	28
2.1.3.1	Anggaran .....	29
2.1.3.2	Fungsi Anggaran .....	30
2.1.3.3	Macam-Macam Anggaran.....	31
2.1.3.4	Manfaat Anggaran.....	34
2.1.3.5	Siklus Anggaran .....	36
2.1.3.6	Kelemahan Anggaran .....	37
2.1.4	Pengendalian Kinerja .....	37
2.1.4.1	Pengertian Kinerja.....	38
2.1.4.2	Faktor-Faktor Kinerja.....	39
2.1.4.3	Penilaian Kinerja .....	40
2.1.4.4	Tujuan evaluasi Kinerja.....	43
2.1.4.5	Aspek-Aspek Standar Kinerja.....	44
2.1.5	Pengelolaan Keuangan Daerah .....	44
2.1.5.1	Azas Umum Pengelolaan Keuangan Daerah .....	46
2.1.5.2	Tujuan Pengelolaan Keuangan Daerah	48
2.1.5.3	Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah	50
2.1.5.4	Pelaporan Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah .....	52
2.1.5.5	Pertanggungjawaban Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah.....	54
2.1.5.6	Indikator Pengelolaan Keuangan	

	Daerah .....	55
2.1.5.7	Sumber-Sumber Keuangan Daerah ....	57
2.1.5.8	Penatausahaan Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah .....	59
2.1.6	Penelitian terdahulu .....	60
2.2	Kerangka Pemikiran .....	61
2.2.1	Pengaruh Pengendalian Preventif Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah .....	61
2.2.2	Pengaruh Pengendalian Operasional Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah .....	62
2.2.3	Pengaruh Pengendalian Kinerja Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah .....	63
2.3	Hipotesis Penelitian .....	65

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Metode Penelitian .....	66
3.1.1	Objek Penelitian .....	66
3.1.2	Pendekatan Penelitian .....	67
3.1.3	Model Penelitian .....	68
3.1.4	Instrumen Penelitian .....	68
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	70
3.2.1	Definisi Variabel Penelitian .....	70
3.2.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	72
3.3	Populasi dan Sampel .....	77
3.3.1	Populasi Penelitian .....	77
3.3.2	Sampel Penelitian .....	80
3.3.3	Teknik Sampling .....	81
3.4	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	81
3.4.1	Sumber Data .....	81
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data .....	82
3.5	Metode Analisis Data .....	83
3.5.1	Analisis Data .....	83

3.5.2	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....	85
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	87
3.6	Rancangan Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	88
3.6.1	Rancangan Analisis Deskriptif .....	88
3.6.1.1	<i>Method Of Succesive Interval</i> (MSI) ..	92
3.6.1.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	93
3.6.1.3	Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ).....	93
3.6.2	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	94
3.6.2.1	Uji <i>t</i> (Signifikan Parsial).....	97
3.6.2.2	Uji <i>F</i> (Uji Simultan) .....	99
3.6.3	Interpretasi Koefisien Korelasi .....	100
3.7	Proses Penelitian .....	100

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	102
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	102
4.1.1.1	Sejarah Singkat Kota Bandung.....	102
4.1.1.2	Visi dan Misi Kota Bandung .....	104
4.1.1.3	Struktur Organisasi Pemerintah Kota Bandung.....	106
4.1.1.4	Deskripsi Responden.....	107
4.1.2	Pengendalian Preventif Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) .....	108
4.1.3	Pengendalian Operasional Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) .....	112
4.1.3	Pengendalian Kinerja Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) .....	116
4.1.5	Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) .....	121
4.2	Pembahasan Penelitian .....	125
4.2.1	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	125
4.2.1.1	Hasil Uji Validitas .....	125



4.2.1.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	130
4.2.2	Uji Asumsi Data.....	130
4.2.2.1	Uji Normalitas .....	131
4.2.3	Analisis Data.....	133
4.2.3.1	Analisis Variabel Pengendalian Preventif pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	133
4.2.3.2	Analisis Variabel Pengendalian Operasional pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	135
4.2.3.3	Analisis Variabel Pengendalian Kinerja pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	137
4.2.3.4	Analisis Variabel Pengelolaan Keuangan Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	140
4.2.4	Pengujian Hipotesis .....	142
4.2.4.1	Analisis Regresi Berganda .....	143
4.2.4.2	Analisis Korelasi Berganda.....	144
4.2.4.3	Analisis Pengaruh Pengendalian Preventif, Pengendalian Operasional dan Pengendalian Kinerja Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah Secara Simultan .....	145
4.2.4.4	Koefisien Determinasi Secara Simultan	147
4.2.4.5	Analisis Pengaruh Pengendalian Preventif, Pengendalian Operasional dan Pengendalian Kinerja Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah Secara Parsial .....	148
4.2.4.6	Koefisien Determinasi Parsial .....	151

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Kesimpulan .....	153
5.2	Saran .....	155

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	60
Tabel 3.1	Skala <i>Likert</i> Dengan Skor Tiap Pernyataan.....	69
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel Independen ( <i>X</i> ) .....	72
Tabel 3.3	Operasionalisasi Variabel Dependen ( <i>Y</i> ) .....	76
Tabel 3.4	Jumlah Populasi.....	78
Tabel 3.5	Skor berdasarkan likert.....	84
Tabel 3.6	Kriteria Variabel X1 .....	90
Tabel 3.7	Kriteria Variabel X2 .....	90
Tabel 3.8	Kriteria Variabel X3 .....	91
Tabel 3.9	Kriteria Variabel Y .....	91
Tabel 3.10	Interpretasi koefisien korelasi .....	100
Tabel 4.1	Profil responden berdasarkan jenis kelamin .....	108
Tabel 4.2	Distribusi tanggapan responden mengenai sistem pengendalian intern pemerintah .....	109
Tabel 4.3	Distribusi tanggapan responden mengenai perumusan strategi .....	110
Tabel 4.4	Distribusi tanggapan responden mengenai perencanaan strategik .....	111
Tabel 4.5	Distribusi tanggapan responden mengenai anggaran .....	113
Tabel 4.6	Distribusi tanggapan responden mengenai fungsi anggaran	114
Tabel 4.7	Distribusi tanggapan responden mengenai manfaat anggaran .....	115
Tabel 4.8	Distribusi tanggapan responden mengenai faktor-faktor kinerja .....	117
Tabel 4.9	Distribusi tanggapan responden mengenai penilaian kinerja	118

Tabel 4.10	Distribusi tanggapan responden mengenai tujuan evaluasi kinerja .....	119
Tabel 4.11	Distribusi tanggapan responden mengenai aspek standar kinerja .....	120
Tabel 4.12	Distribusi tanggapan responden mengenai siklus pengelolaan keuangan daerah .....	122
Tabel 4.13	Distribusi tanggapan responden mengenai tujuan pengelolaan keuangan daerah .....	123
Tabel 4.14	Hasil uji validitas pengendalian preventif .....	126
Tabel 4.15	Hasil uji validitas pengendalian operasional .....	127
Tabel 4.16	Hasil uji validitas Pengendalian kinerja .....	127
Tabel 4.17	Hasil uji validitas pengelolaan keuangan daerah .....	128
Tabel 4.18	Hasil uji reabilitas .....	130
Tabel 4.19	Hasil uji normalitas data variabel penelitian .....	131
Tabel 4.20	Kriteria pengendalian preventif .....	133
Tabel 4.21	Tabulasi jawaban kuisisioner pengendalian preventif .....	134
Tabel 4.22	Kriteria pengendalian operasional .....	136
Tabel 4.23	Tabulasi jawaban kuisisioner pengendalian operasional .....	136
Tabel 4.24	Kriteria pengendalian Kinerja .....	138
Tabel 4.25	Tabulasi jawaban kuisisioner pengendalian kinerja .....	138
Tabel 4.26	Kriteria pengelolaan keuangan daerah .....	140
Tabel 4.27	Tabulasi jawaban kuisisioner pengelolaan keuangan daerah .....	141
Tabel 4.28	Hasil analisis regresi .....	143
Tabel 4.29	Hasil korelasi berganda .....	144
Tabel 4.30	Anova untuk uji simultan (uji F) .....	146
Tabel 4.31	Koefisien Determinasi .....	147
Tabel 4.32	Uji Parsial (uji t) .....	148
Tabel 4.33	Koefisien determinasi parsial .....	151

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....	64
Gambar 3.1 Model Penelitian.....	68
Gambar 3.2 Proses Penelitian.....	101
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas.....	132

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Tugas Membimbing Skripsi
- Lampiran 2 Kartu Perkembangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 Surat permohonan survey
- Lampiran 5 Surat izin penelitian
- Lampiran 6 Catatan Perbaikan (revisi) SUP
- Lampiran 7 Lembar persetujuan perbaikan (revisi) SUP
- Lampiran 8 Lembar persetujuan perbaikan (revisi) Skripsi
- Lampiran 9 Surat keterangan telah melaksanakan Seminar Usulan Penelitian (SUP)
- Lampiran 10 Surat bukti penelitian dari Dinas Tata Ruang dan Cipta Karya
- Lampiran 11 Surat bukti penelitian dari Dinas Pendidikan
- Lampiran 12 Surat bukti penelitian dari Inspektorat
- Lampiran 13 Surat bukti penelitian dari Dinas Kesehatan
- Lampiran 14 Surat bukti penelitian dari Dinas Kebudayaan dan Pariwisata
- Lampiran 15 Surat bukti penelitian dari Dinas Pemakaman dan Pertamanan
- Lampiran 16 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 17 Bagan Struktur organisasi Pemerintah Kota Bandung
- Lampiran 18 Tabulasi hasil kuesioner pengendalian preventif
- Lampiran 19 Tabulasi hasil kuesioner pengendalian operasional
- Lampiran 20 Tabulasi hasil kuesioner pengendalian kinerja

- Lampiran 21 Tabulasi hasil kuisioner pengelolaan keuangan daerah
- Lampiran 22 Tabulasi data interval pengendalian preventif
- Lampiran 23 Tabulasi data interval pengendalian operasional
- Lampiran 24 Tabulasi data interval pengendalian kinerja
- Lampiran 25 Tabulasi data interval pengelolaan keuangan daerah
- Lampiran 26 Uji validitas dan reabilitas pengendalian preventif
- Lampiran 27 Uji validitas dan reabilitas pengendalian operasional
- Lampiran 28 Uji validitas dan reabilitas pengendalian kinerja
- Lampiran 29 Uji validitas dan reabilitas pengendalian pengelolaan keuangan daerah
- Lampiran 30 Regresi variabel pengendalian preventif, pengendalian operasional, pengendalian kinerja dengan pengelolaan keuangan daerah