

**DETERMINAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (SAKIP)**

TESIS

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister**



Oleh:

**ISMI FEBIANI
146020306011007**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BRAWIJAYA
MALANG
2017**

T E S I S

DETERMINAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (SAKIP)

Oleh :

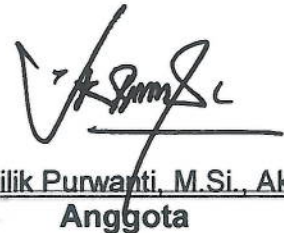
ISMI FEBIANI
146020306011007

Dipertahankan didepan penguji
pada tanggal : **21 Februari 2017**
dan dinyatakan memenuhi syarat

Komisi Pembimbing,



Prof. Gugus Irianto, SE., MSA., Ak., Ph.D
Ketua



Dr. Lilik Purwanti, M.Si., Ak
Anggota

Mengetahui,
a/n. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Brawijaya
Ketua Program Magister Akuntansi



Dr. Roekhudin, SE., MSi., Ak
NIP. 196211271988021001

LEMBAR IDENTITAS KOMISI PEMBIMBING DAN PENGUJI

Judul : DETERMINAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (SAKIP)

Nama Mahasiswa : ISMI FEBIANI

Program Studi : AKUNTANSI

KOMISI PEMBIMBING

Pembimbing 1 : Prof. Gugus Irianto, SE., MSA., Ak., Ph.D

Pembimbing 2 : Dr. Lilik Purwanti, M.Si., Ak

TIM PENGUJI

Dosen Penguji 1 : Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ph.D., CPA., Ak

Dosen Penguji 2 : Dr. Wuryan Andayani, SE., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 21 Februari 2017

a.n Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Roekhudin, SE., MSi., Ak
NIP. 196211271988021001

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah TESIS dengan judul:

"DETERMINAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (SAKIP)"

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah TESIS ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia TESIS ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. (UU NO. 20 Tahun 2003, Pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 21 Februari 2017

Mahasiswa,



Nama : ISMI FEBIANI
NIM : 146020306011007
PS : MAGISTER AKUNTANSI
PPS FEB UB

RIWAYAT HIDUP

Ismi Febiani, lahir di Cirebon, 12 Februari 1991. Anak kelima dari lima bersaudara, pasangan dari Achmad Hidayat (alm.) dan Entin Sumartini. Menikah dengan Andi Riyadi pada tahun 2016.

Ismi Febiani menyelesaikan pendidikan formal di TK Al-Choir Kota Bekasi (1995-1997), SD Negeri Gelatik Kota Cirebon (1997-2003), SMP Negeri 4 Kota Cirebon (2003-2006), SMK Negeri 1 Kedawung Kabupaten Cirebon (2006-2009), Sarjana Ekonomi (SE) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Maritim Raja Ali Haji (2010-2014), dan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Kota Malang (2015-2017).

Ismi Febiani pernah bekerja sebagai pembantu bendahara di Satuan Kerja Perangkat Daerah Bidang Penataan Ruang Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kepulauan Riau.

Malang, 21 Februari 2017

Ismi Febiani

UCAPAN TERIMA KASIH

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirobbil'alamin, Puji syukur saya ucapkan terutama kepada Rabb-ku, Penggenggam hidupku, atas sebuah skenario kehidupan indah yang diberikan-Nya untukku, karena atas izin dan rahmat-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan tesis dengan judul “Determinan Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP).”

Adapun maksud penulisan tesis adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya. Dalam penyusunan tesis ini saya menyadari bahwa begitu banyak kekurangan didalamnya dan jauh dari kesempurnaannya, namun berkat do'a, bimbingan, dorongan, kritikan serta bantuan dari berbagai pihak secara moril maupun material, tesis ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu dengan setulus-tulusnya saya mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Kedua orang tua saya yaitu ayahanda Achmad Hidayat (Alm.) dan Ibunda Entin Sumartini saya ucapkan terima kasih, karena telah membesarkan saya dan mendidik saya tanpa mengenal lelah. Terima kasih ayah dan ibu, hanya Allah yang bisa membalas jasa dan pengorbanan besar itu. Yaa Allah berikan kemuliaan dunia dan akhirat kepada kedua orang tua saya.
2. Suami ku Andi Riyadi, saya ucapkan terima kasih yang telah memberikan dukungan baik moral maupun material dan juga dengan kesabaran serta mendoakan keberhasilan saya dalam masa studi magister sampai pada penyelesaian tesis ini. Terima kasih kepada seluruh keluarga yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas doa dan dukungannya.
3. Prof. Gugus Irianto, SE., MSA., Ak., Ph.D dan Dr. Lilik Purwanti, M.Si., Ak selaku komisi pembimbing yang selalu hadir dalam setiap langkah saya dalam penyusunan tesis ini. Bapak dan Ibu adalah pemberi semangat, pemberi inspirasi, pencerah hati dan pembuka jalan ketika saya dalam kesulitan. Terimakasih Bapak dan Ibu, hanya Allah yang bisa membalas kebaikan Bapak dan Ibu. Semoga saya mampu menggunakan ilmu yang Bapak dan Ibu berikan kepada saya untuk kebaikan dunia dan akhirat.

4. Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ph.D., CPA., Ak dan Dr. Wuryan Andayani, SE., M.Si., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan ilmu dan masukan yang konstruktif untuk kesempurnaan tesis ini.
5. Pimpinan Rektor Universitas Brawijaya, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Prof. Candra Fajri Ananda, SE., MSc., Phd., Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Brawijaya Dr. Roekhudin, SE., M.Si., Ak.
6. Teman-teman seangkatan Magister Akuntansi Universitas Brawijaya angkatan 2015 terutama 10 finalis terima kasih atas kebersamaan selama kuliah di S2 yang telah membuat kenangan manis yang tak terlupakan, dan Batch 4 STAR BPKP UB terima kasih atas *sharing* ide dan kebersamaan selama kuliah.
7. Seluruh dosen dan staf Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya yang telah membantu dalam masa studi penyusunan tesis ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang selama ini telah banyak memberikan bantuan dan dukungan kepada saya semoga setiap langkah kita selalu diberkahi Allah SWT.

Malang, 21 Februari 2017

Ismi Febiani

ABSTRAK

Ismi Febiani. Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya, 21 Februari 2017. Determinan Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP). Ketua Pembimbing: Gugus Irianto. Komisi Pembimbing: Lilik Purwanti.

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui komitmen satuan kerja, dukungan pemerintah pusat, pedoman evaluasi atas implementasi SAKIP, dan kualitas dan kuantitas sumber daya manusia terhadap efektivitas penerapan SAKIP. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, yang dikumpulkan dengan metode survei melalui penyebaran kuesioner. Sampel terdiri dari pegawai yang berjumlah 110 responden. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan *Nonprobability Sampling* dengan sampel jenuh (*sampling sensus*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen satuan kerja dan kualitas dan kuantitas sumber daya manusia berpengaruh terhadap efektivitas penerapan SAKIP, sedangkan dukungan pemerintah pusat dan pedoman evaluasi atas implementasi SAKIP tidak memiliki pengaruh terhadap efektivitas penerapan SAKIP.

Kata kunci: Efektivitas Penerapan SAKIP, Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Pegawai di Satuan Kerja Instansi Pemerintah

ABSTRACT

Ismi Febiani: Postgraduate Program Faculty of Economics and Business University of Brawijaya, February 21st 2017. The Determinants of Effectiveness of Implementation of Government Performance Accountability System (SAKIP). Chairman Supervisor: Gugus Irianto. Advisory Committee: Lilik Purwanti.

The purpose of this study is done to determine the level of work units, central government support, guidance SAKIP evaluation of implementation, and quality and quantity of human resources of the effectiveness of the implementation of SAKIP. This research is quantitative research, collected by survey through questionnaires. The sample consisted of employees amounted by 110 respondents. This study sampling technique using non-probability Sampling with saturated samples (sampling census). The results showed that the working unit commitment and the quality and quantity of human resources affect the effectiveness of SAKIP, while the central government support and evaluation guidelines on the implementation SAKIP have no influence on the effectiveness of SAKIP.

Keywords: Effectiveness SAKIP Implementation, Government Agencies Performance Accountability System, Employees

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmah, hodayah, kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan tesis ini. Tesis ini merupakan tesis di bidang sektor publik dalam konteks penerapan sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah di Satuan Kerja Perencanaan dan Pengendalian Program Infrastruktur Permukiman Provinsi Kepulauan Riau yang bertugas sebagai koordinator satuan kerja dibawah Direktorat Jenderal Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum wilayah Provinsi Kepulauan Riau. Penelitian ini telah menghabiskan tenaga fisik, pikiran, waktu dan biaya. Harapan peneliti, hasil studi memberikan kontribusi bagi pengembangan teori dibidang studi sektor publik agar terciptanya *good governance*, dan hasil studi memberikan kontribusi kepada instansi pemerintah dalam rangka untuk mengevaluasi, memperbaiki dan meningkatkan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Dalam studi ini, ide awal muncul dari peneliti yang pada tahun 2014 menjadi salah satu yang memperbantukan tenaga ahli dalam mengumpulkan informasi guna tersusunnya Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) yang merupakan produk akhir dari Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP), dan adanya pergantian Peraturan Presiden No. 29 Tahun 2014 tentang SAKIP maka Instruksi Presiden No. 7 Tahun 1999 tentang AKIP tidak diberlakukan lagi. Peraturan Presiden No. 29 Tahun 2014, unit organisasi setingkat eselon II atau Satuan Kerja/ SKPD/ unit kerja mandiri sekurang-kurangnya hanya mempertanggungjawabkan hasil (*outcome*) dari program kegiatan, keingintahuan peneliti setelah diberlakukannya peraturan baru apakah SAKIP berjalan dengan efektif dilingkungan satuan kerja daerah.

Peneliti telah melakukan studi ini secara optimal, namun peneliti menyadari bahwa studi ini masih terdapat kelemahan. Oleh karena itu, kelemahan studi ini dapat disempurnakan dengan melakukan penelitian berikutnya. Semoga hasil studi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Malang, 21 Februari 2017

Ismi Febiani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN IDENTITAS KOMISI PEMBIMBING DAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II TELAAH LITERATUR	10
2.1. Teori Institusional	10
2.2. <i>Good Governance</i>	12
2.2.1. Karakteristik dan Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i>	13
2.3. Akuntabilitas Publik	16
2.4. Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP)	19
2.5. Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP)	25
2.6. Komitmen Organisasi	27
2.7. Kualitas dan Kuantitas Sumber Daya Manusia.....	28
2.8. Tinjauan Penelitian Terdahulu	30

BAB III RERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	36
3.1. Rerangka Konsep.....	36
3.2. Hipotesis	37
3.2.1. Komitmen Satuan Kerja Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	37
3.2.2. Dukungan Pemerintah Pusat Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	38
3.2.3. Pedoman Evaluasi Atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	39
3.2.4. Kualitas dan Kuantitas Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	40
 BAB IV METODOLOGI PENELITIAN	 41
4.1. Jenis Penelitian	41
4.2. Populasi dan Sampel Penelitian	41
4.3. Pengujian Awal Instrumen Kuesioner (<i>Pilot Test</i>).....	45
4.3.1. Uji Validitas.....	46
4.3.2. Uji Reliabilitas	48
4.4. Variabel Penelitian	49
4.4.1. Definisi Operasional	49
4.5. Pengukuran Variabel.....	52
4.6. Metode Pengumpulan Data.....	53
4.7. Metode Analisis Data	53
4.7.1. Uji Statistik Deskriptif	54
4.7.2. Uji Asumsi Klasik	54
4.7.2.1. Uji Normalitas	54
4.7.2.2. Uji Multikolinearitas.....	55
4.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	56
4.7.3. Teknik Analisis Data	56
4.7.3.1. Uji Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>)	57
4.7.3.2. Uji Hipotesis	58
 BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	 59

5.1. Data Penelitian	59
5.1.1. Posisi Geografis Provinsi Kepulauan Riau	59
5.1.2. Gambaran Umum Akuntansi Direktorat Jenderal Cipta Karya Kementerian Pekerjaan Umum	60
5.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
5.2.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	64
5.2.2. Demografi Responden	64
5.2.3. Karakteristik Jawaban Responden	65
5.2.3.1. Karakteristik Jawaban Responden Variabel Komitmen Satuan Kerja	66
5.2.3.2. Karakteristik Jawaban Responden Variabel Dukungan Pemerintah Pusat	67
5.2.3.3. Karakteristik Jawaban Responden Variabel Pedoman Evaluasi atas Implementasi SAKIP	68
5.2.3.4. Karakteristik Jawaban Responden Variabel Kualitas dan Kuantitas Sumber Daya Manusia	69
5.2.3.5. Karakteristik Jawaban Responden Variabel Efektivitas Penerapan SAKIP	69
5.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	70
5.3.1. Hasil Uji Normalitas	70
5.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas	72
5.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
5.4. Hasil Analisis Data	73
5.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>)	75
5.4.2. Hasil Uji Hipotesis	75
5.5. Pembahasan Hasil Penelitian	77
5.5.1. Pengaruh Komitmen Satuan Kerja Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	77
5.5.2. Pengaruh Dukungan Pemerintah Pusat Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	78
5.5.3. Pengaruh Pedoman Evaluasi atas Implementasi SAKIP Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	79
5.5.4. Pengaruh Kualitas dan Kuantitas Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Penerapan SAKIP	81

BAB VI PENUTUP	84
6.1. Kesimpulan.....	84
6.2. Keterbatasan Penelitian.....	88
6.3. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Laporan Evaluasi Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) (yang dilakukan oleh Kementerian PAN dan RB, BPKP, dan Inspektorat Provinsi)	4
Tabel 4.1.	Hasil Analisis Faktor.....	47
Tabel 4.2.	<i>Measures of Sampling Adequacy</i> Per Item Kuesioner.....	47
Tabel 4.3.	Pengukuran Variabel.....	53
Tabel 5.1.	Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner	64
Tabel 5.2.	Karakteristik Demografi Responden.....	65
Tabel 5.3.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 5.4.	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Komitmen Satuan Kerja	66
Tabel 5.5.	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Dukungan Pemerintah Pusat.....	67
Tabel 5.6.	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Pedoman Evaluasi atas Implementasi SAKIP.....	68
Tabel 5.7.	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Kualitas dan Kuantitas Sumber Daya Manusia	69
Tabel 5.8.	Hasil Uji Statistika Deskriptif Variabel Efektivitas Penerapan SAKIP	70
Tabel 5.9.	Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 5.10.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	19
Gambar 2.2. Proses Penyusunan Rencana Kinerja Instansi Pemerintah	21
Gambar 2.3. Hubungan Antara Renstra, Renja dan LAKIP	25
Gambar 3.1. Rerangka Konsep Penelitian	36
Gambar 5.1. Normal Probability Plot	71
Gambar 5.2. Grafik <i>Scatterplot</i>	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Uji Analisis Faktor.....	99
Lampiran 2. Hasil Uji Realibilitas.....	105
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	106
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	116
Lampiran 5. Hasil Analisis Data	119
Lampiran 6. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	120
Lampiran 7. Kuesioner Penelitian	127