

No. Daftar 348/UN40.A7.DI/PI/2019

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL  
SEKOLAH (BOS)**

**(Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima  
Dana BOS di Kota Serang)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi



**Disusun oleh :**

Fauzan Fadhlurrahman

1505494

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL  
SEKOLAH (BOS)**

**(Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima  
Dana BOS di Kota Serang)**

Oleh

Fauzan Fadhlurrahman

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© 2019 Fauzan Fadhlurrahman  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang - undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
Dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari peneliti

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul ***“PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) (Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima Dana BOS di Kota Serang)”*** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2019  
Yang membuat pernyataan,

Fauzan Fadhlurrahman

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)**

**(Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima Dana BOS**

**di Kota Serang)**

**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

**Fauzan Fadhlurrahman**

**1505494**

Telah disetujui oleh

**Pembimbing**

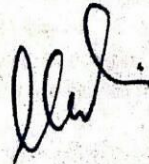


**Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak. CA**

**NIP. 19770914 200312 2 001**

Mengetahui

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. Elis Mediwati, S.Pd., SE., M.Si., Ak. CA**

**NIP. 19820123 200501 2 002**

## UCAPAN TERIMA KASIH

*Alhamdulillahirabbil'alamin.* Segala puji dan syukur ke hadirat Illahi Rabbi karena curahan rahmat serta karunia-Nya, peneliti mendapatkan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW, juga pada keluarganya, pada sahabatnya dan seluruh umatnya yang setia sampai akhir zaman.

Hadirnya skripsi ini merupakan akhir dari penantian panjang peneliti selama kurang lebih empat tahun. Alhamdulillah dengan ijin Allah Ta'ala, peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Atas keberhasilan ini tentunya melibatkan banyak pihak yang telah memberikan bantuan, motivasi dan doa terbaik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. R Asep Kadarohman selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr.H. Agus Rahayu, MP. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE.,M.Si, Ak, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan.
4. Ibu Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak., CA, selaku pembimbing yang tak pernah lelah, bosan dan telah meluangkan waktu serta pikirannya dalam memberikan bimbingan, arahan dan masukan serta semangat dan doa terbaik bagi peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Bapak Toni Heryana. S.Pd., MM. selaku pembimbing akademik yang senantiasa mengarahkan, membimbing dan membersamai kami selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Bapak Dr. Ikin Solikin, SE.,M.Si, Ak, CA, Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE.,M.Si, Ak, CA., S.Pd., MM dan Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih., S.Pd., M.Si. selaku dosen penelaah dan penguji yang telah memberi masukan serta meluangkan waktu dan pemikirannya selama penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan bimbingan, memberikan ilmu pengetahuan dan petunjuk sejak awal masa perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
8. Kedua orang tua tercinta serta kakak dan adik juga keluarga yang selalu memberikan dukungan serta doa, juga kasih sayang untuk keberhasilan peneliti hingga mampu berada pada tahap ini.
9. Seluruh Kepala Sekolah yang telah menjadi responden , Komite Sekolah yang telah menjadi responden, dan juga staf-staf Dinas Pendidikan Kota Serang yang telah banyak membantu penelitian ini.

10. Sahabat-sahabat terbaik seluruh anggota Cucumber yang telah memberikan banyak hiburan selama perkuliahan.
11. Teman seperjuangan anggota ojek online akuntansi yaitu Fachruraji Faizin, Fauzi Firdaus, Iqbal Naimul, Okky Dwika, M Isya Andriana, dan Ahmad Faris Pratama yang telah memberikan banyak dukungan.
12. Teman seperjuangan anak-anak bimbingan Ibu Indah yaitu Reni Damayanti, Rifda Anbar, dan Okta yang telah banyak membantu peneliti.
13. Seluruh Staf dan Pimpinan Sekretariat Daerah Provinsi Jawa Barat pada Biro Umum, Biro Aset, dan bagian pengadaan tempat saya menimba ilmu selama Pendidikan Latihan Akademik, yang telah memberikan kelancaran dalam menyelesaikan studi.
14. Teman seperjuangan PKL yaitu Iqbal Naimul, Indra Muhtadirin, Dyah, Desi R, Ilsafa Maudi, Angger Dimas, Septa, Annisa Nur, dan Tamora yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan tugas PKL.
15. Teman seperjuangan KKN Cijayana squad yaitu Hambli (Oscar), Asfha, Rifan, Alifia, Asyifa, Tiwi, Rinda, Mina, Zenica, dan Marianti.
16. Sahabat terbaik sejak SMA yaitu Abrar Rafif, dan Kevin Callizta yang telah memberikan dukungan yang luar biasa.
17. Teman-teman Angkatan 2015, rekan seperjuangan, tempat berbagi dan menjadi keluarga kedua di Bandung, terima kasih atas segala kenangan, canda tawa dan semangat selama menempuh perkuliahan. Hal tersebut tidak terlepas dari Ketua Angkatan Akuntansi 2015 M. Imam Arifin, KAANG terbaik sehingga peneliti dapat merasakan kekeluargaan dalam berbagai perbedaan karakteristik individu dalam akuntansi 2015. Jangan pernah lupa dengan jargon kita “SOLIDARITAS TANPA BATAS
18. Kepada semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi maupun studi. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu penulis. Semoga segala urusannya dapat dimudahkan dan dilancarkan oleh Allah SWT aamiin.

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)**

**(Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima Dana BOS di  
Kota Serang)**

**Oleh:**

**Fauzan Fadhlurrahman**

**1505494**

**Dosen Pembimbing**

**Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak. CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan dana BOS pada seluruh sekolah menengah pertama penerima dana BOS di Kota Serang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebesar 76 sekolah namun, sebanyak 13 sekolah tidak mengembalikan kuisisioner dan 2 sekolah lainnya pada tahun 2019 dinyatakan telah bangkrut jadi total sampel yang diperoleh peneliti yaitu sebesar 61 sekolah. Penelitian ini menggunakan sampling jenuh. Data yang digunakan yang diperoleh dengan penyebaran kuisisioner. Pengujian hipotesis dilakukan dengan SEM-PLS dengan bantuan *software* SmartPLS 3.0. Sehingga memperoleh hasil bahwa sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dana BOS pada sekolah-sekolah menengah pertama penerima dana BOS di Kota Serang.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF SCHOOL OPERATIONAL FUND (BOS) ( A Case Study of All Middle Schools Receiving BOS Funds in Serang City)***

**By:**  
**Fauzan Fadhlurrahman**  
**1505494**

**Advisor:**  
**Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak. CA.**

*.This study aims to determine the influence of the internal control system on the quality of the financial statements in all junior high schools receiving BOS funds in Serang. The total sample used in this study are 61 schools. The original sample determined by researcher were 76 schools, however, as many as 13 schools did not return the questionnaire and 2 other schools in 2019 were declared bankrupt. This research used saturated sampling. The data in this research is collected by distributing questionnaires. Hypothesis testing is conducted by using SEM-PLS with the help of SmartPLS 3.0 software. The results obtained from this research shows that the internal control system affects the quality of the financial statements of BOS funds in junior high schools receiving BOS funds in Serang City.*

**Keywords : Internal Control Systems, and The Quality Of Financial Statements**



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan peneliti kelancaran dan kemudahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal penelitian ini. Tanpa pertolongan-Nya, mungkin peneliti tidak akan sanggup menyelesaikannya dengan baik. Shalawat serta salam semoga terlimpahkan kepada baginda tercinta kita yakni Nabi Muhammad SAW.

Skripsi yang berjudul “**Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Kasus Pada Seluruh Sekolah Menengah Pertama Penerima Dana BOS di Kota Serang)**” peneliti susun dengan maksud untuk melihat bagaimana pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) pada seluruh Sekolah Menengah Pertama yang menerima dana BOS di Kota Serang.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan wawasan yang peneliti miliki. Sehingga kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan untuk memperbaiki proposal penelitian ini.

Akhir kata, peneliti harapkan semoga proposal penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca kedepannya.

Bandung, Agustus 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
LEMBAR PENGESAHAN	
UCAPAN TERIMA KASIH	
ABSTRAK	
<i>ABSTRACT</i>	
KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR GAMBAR .....	v
DAFTAR TABEL.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN TEORI.....	11
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 Stewardship Theory .....	11
2.1.2 Agency Theory.....	12
2.1.3 Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.1.4 Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	14
2.1.5 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.1.5.1 Lingkungan Pengendalian .....	15
2.1.5.2 Penilaian Risiko.....	19
2.1.5.3 Kegiatan Pengendalian .....	19
2.1.5.4 Informasi dan Komunikasi .....	21
2.1.5.5 Pemantauan.....	21
2.1.6 Pihak Yang Bertanggungjawab dalam Pengendalian Intern .....	22

2.1.7	Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern .....	22
2.1.8	Laporan Keuangan .....	23
2.1.8.1	Definisi Laporan Keuangan.....	23
2.1.7.2	Tujuan Laporan Keuangan .....	24
2.1.7.3	Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan .....	25
2.1.7.4	Komponen-Komponen Laporan Keuangan.....	27
2.1.7.5	Pengguna Laporan Keuangan.....	28
2.1.8	Dana Bantuan Operasional Sekolah.....	28
2.1.8.2	Tujuan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) .....	28
2.1.8.3	Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) .....	29
2.1.8.4	Tim Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) .....	30
2.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	32
2.3	Penelitian Terdahulu.....	33
2.4	Kerangka Pemikiran .....	38
2.5	Hipotesis .....	43
<b>BAB III.....</b>		<b>44</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>		<b>44</b>
3.1	Objek Penelitian.....	44
3.2	Metode Penelitian .....	44
3.2.1	Desain Penelitian.....	44
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	45
3.2.2.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	46
3.2.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
3.2.3.1	Populasi Penelitian .....	49
3.2.3.2	Sampel Penelitian.....	50
3.2.4	Tehnik Pengumpulan Data.....	50
3.2.5	Tehnik Analisis Data.....	51
3.2.5.1	Tehnik Analisis Data dengan Metode Deskriptif .....	51
3.2.5.3	Teknik Analisis Data dengan Metode Asosiatif.....	52
<b>BAB IV .....</b>		<b>57</b>

HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian .....	57
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	57
4.1.1.1 Karakteristik data responden .....	60
4.1.2 Deskriptif Variabel Penelitian.....	63
4.1.2.1 Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Intern .....	64
4.2 Analisis Data dan Pembahasan .....	79
4.2.1 Analisis Data .....	79
4.2.1.1 Pengujian Outer Model.....	79
4.2.1.2 Pengujian Inner Model .....	86
4.2.2 Pembahasan.....	88
4.2.2.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keungan Dana BOS .....	88
BAB V.....	91
SIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	91
5.1 Simpulan.....	91
5.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	93
LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 3.1 Diagram Jalur .....	53
Grafik 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	59
Grafik 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan .....	61
Grafik 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	60
Grafik 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia Reaponden .....	61

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	45
Tabel 3.2 Skala <i>likert</i> .....	51
Tabel 3.3 Tabel Kriteria Penilaian Jawaban .....	51
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuisisioner .....	59
Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....	58
Tabel 4.3 Deskripsi Lingkungan Pengendalian .....	64
Tabel 4.4 Deskripsi Penilaian Risiko .....	66
Tabel 4.5 Deskripsi Aktivitas Pengendalian.....	66
Tabel 4.6 Deskripsi Informasi dan Komunikasi .....	71
Tabel 4.7 Deskripsi Pemantauan .....	72
Tabel 4.8 Deskripsi Sistem Pengendalian Intern .....	73
Tabel 4.9 Deskripsi Relevan .....	74
Tabel 4.10 Deskripsi Andal.....	75
Tabel 4.11 Deskripsi Dapat dibandingkan .....	77
Tabel 4.12 Deskripsi Dapat Dipahami .....	77
Tabel 4.13 Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	78
Tabel 4.14 Hasil <i>Loading Factor</i> .....	79
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Ulang <i>Loading Factor</i> .....	81
Tabel 4.16 <i>Converge Validity</i> .....	82
Tabel 4.17 Hasil Reabilitas .....	83
Tabel 4.18 <i>Discriminant Validity</i> .....	83
Tabel 4.19 Hasil Perhitungan R Square Setiap Variabel .....	86
Tabel 4.20 Nilai <i>Q Square</i> .....	86
Tabel 4.21 <i>Path Coefficients</i> .....	87

## DAFTAR PUSTAKA

### Buku dan Artikel Jurnal

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). *Partial Least Square (PLS) – Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: CV. Andi Offset
- Anastasia Diana, Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Prosedur dan Penerapan*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Anggraeni S.M, Sahmin N, Lukman P (2013). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gorontalo Utara (Studi Kasus Pada Dppkad Kabupaten Gorontalo Utara)*. Jurnal Universitas Negeri Gorontalo.
- Bastian, Indra (2006). *Akuntansi Pendidikan*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Caers, R., Cindy, D. B., Jegers, M., Gieter, S. De, Schepers Catherine, & Roland, P. (2006). Principal-Agent Relationships on the Stewardship-Agency Axis. *Nonprofit Management and Leadership*, 17(1).
- Committee of Sponsoring Organizations of Teadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control-Integrated Framework*. Retrieved February 28, 2018, from [www.coso.org/IC.htm](http://www.coso.org/IC.htm)
- Desmaria Puji Kesuma, Choirul Anwar, Darmansyah (2018). *Pengaruh Good Governance, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pada Satuan Kerja Kementerian Pariwisata*. E-Journal Widya Ekonomika Vol 1 No.2 :L2 Dikti Wilayah III
- Donaldson, L., Davis, J. H., & Schoorman, F. D. (1997). Toward a Stewardship Theory of Management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20–47.
- Emilda, Ihsanti. 2014. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kab. Lima Puluh Kota)*. Diakses pada 13/05/2019, Dari <http://ejournal.unp.ac.id>
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares, Konsep, Teknik dan Aplikasi, Menggunakan Program SmartPls 3.0* (2nd ed.). Semarang: Universitas Diponegoro Semarang.

- Haryanto, H. (2007) Akuntansi Sektor Publik. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Herawati, Tuti. (2014). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur)*. STAR – Study & Accounting Research | Vol XI, No. 1 – 2014
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2012). *Metode Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPF – Yogyakarta.
- Jensen & Meckling. (1976). *The Theory Of The Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*, Journal Of Financial and Economics, Vol 3, No. 4, 305-360.
- Mahmudi. (2007), *Analisis Laporan Keuangan Daerah: Panduan Bagi Eksekutif, DPRD, dan Masyarakat dalam Pengambilan Keputusan Ekonomi, Sosial dan Politik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Morgan, D., Bacon, K., Bunch, R., Cameron, C., & Deis, R. (1996). What Middle Managers Do In Local Government: Stewardship of the Public Trust and the Limits of Reinventing Government. *Public Administrasion Review*, 56(4), 359-366. <http://doi.org/10.2307/976377>
- Mulyadi. (2002). Auditing. In Buku Dua (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Noor, J. (2014). *Analisis Data Penelitian Ekonomi dan Manajemen*. Jakarta: PT.Grasindo.
- Pregiwa. Khumaira Wemda (2013). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung)*. <http://repositoty.widyatama.ac.id/xmlui/handle/12345678>
- Romney, M. B., & Steinbart. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* (Edisi 13,). Jakarta: Salemba Empat.
- Rukajat, A. (2018). Pendekatan Penelitian Kuantitatif. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Situmorang, Jonny. M (2016). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Suatu Studi Pada DISPENDA dan INSPEKTORAT Pemerintah Kota Cimahi*. Diakses pada 14/05/2019 melalui <http://repository.unpas.ac.id/13078/>.



- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung; CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: CV. Alfabeta
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung; CV. Alfabeta
- Thorton, D., & Deborach .(2009). Stewardship in Government Spending: Accountability, Transparency, Earmaks, and Competition. *Public Interest Institute, 09*(1).
- Tuanakotta, M. T. (2013). *Auditing Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tugiman, Hiro. 1996. *Perkembangan dan Tantangan Internal Auditing di Indonesia*. Bandung : PT Karya Putri Wardhani.
- Van Slyke, D. (2007). Agents or stewards: Using theory to understand the government-nonprofit social service contracting relationship. *Journal of Public Administration Research and Theory, 17*(2), 157–187. <https://doi.org/10.1093>
- Vargas, S. A. (2004). Development of Corporate Governance Systems: Agency Theory versus Stewardship Theory in Welsh Agrarian Cooperative Societies. In *U; 4th Annual Conference of EURAM (European Academy of Management)* (pp. 1–20). Scotland: St. Andrews.
- Widiyaningsih, Aristanti (2015). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Akuntabilitas Keuangan*. Fokus Ekonomi | Vol. 10 No. 2 Desember 2015 : 1 – 19.
- Wilson, R. Kent. (2010). *Stewardship Leadership: Characteristics of the Steward Leader in Christian Nonprofit Organizations*. A Dissertation presented for the Degree of PhD at The University of Aberdeen.

### **Perundang-Undangan**

Hasil Pemeriksaan Semester (IHSP) I tahun 2018

UU No.22 Tahun 1999 tentang Pemerintahan Daerah

UU No.25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah,

UU No.32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah

UU No.33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah.

Undang-Undang Dasar 1945 Pasal 31 Ayat 4

Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern  
Pemerintah

Peraturan Pemerintah No.71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah

Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan  
Keuangan Daerah

Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan No. 3 Tahun 2019 Tentang Petunjuk  
Teknis Bantuan Operasional Sekolah

Undang-Undang No. 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional

Undang-Undang No.23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah

### **Sumber Online**

*[banten.bpk.go.id/?p=18215](http://banten.bpk.go.id/?p=18215)*

*<http://bantenraya.com/berita/2019/05/23/7470/dana-bos-jadi-sorotan>*

*<https://bos.kemdikbud.go.id>*

*<https://www.kompasiana.com/ikromzzzt/5ac7129dcf01b459e76cd5f2/sinergi-bpk-dan-pemda-menanggulangi-kebocoran-dana-bos?page=all>*

*<https://www.kabar-banten.com/kpk-soroti-dana-pendidikan-di-kota-serang-ki-banten-sekolah-dan-disdik-perlu-berbenah/>*

*<https://www.kemenkeu.go.id/media/buku-informasi-apbn-2019.pdf>*

*<https://kumparan.com/@kumparanbisnis/pengelolaan-anggaran-pendidikan-20-persen-dari-apbn-perlu-ditata-ulang-1536809887628285098>*