

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA
PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH
(BOS) PADA SD DI KECAMATAN BANDAR TAHUN 2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun.)



Oleh:

NADHIF UBAIDILLAH

NIM. 4318103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K. H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2023

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA
PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH
(BOS) PADA SD DI KECAMATAN BANDAR TAHUN 2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun.)



Oleh:

NADHIF UBAIDILLAH

NIM. 4318103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K. H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2023**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadhif Ubaidillah

NIM : 4318103

Judul Skripsi : **Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SD di Kecamatan Bandar Tahun 2021**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 2 Februari 2023

Yang Menyatakan,



1000
Rp
METERAI
TEMPEL
AL28DAKX322376376

Nadhif Ubaidillah

NOTA PEMBIMBING

Novendi Arkham Mubtadi, M. Akun.

RT 002/ RW 003, Desa Ciberung, Kec. Ajibarang, Kab. Banyumas

Lamp. : 2 (dua) eksemplar
Hal : Naskah Skripsi Sdr. Nadhif Ubaidillah

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
IAIN Pekalongan
c.q. Ketua Jurusan Akuntansi Syariah
di-
PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah Skripsi Saudara :

Nama : **Nadhif Ubaidillah**
NIM : **4318103**
Judul : **Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SD di Kecamatan Bandar Tahun 2021**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqasahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat utuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pekalongan, 2 Februari 2023

Pembimbing,



Novendi Arkham Mubtadi, M. Akun

NIP. 198911031 201908 1 001



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jalan Pahlawan KM 5 Rowolaku Kajen Kab.Pekalongan Kode Pos 51161
www.febi.uingusdur.ac.id email : febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)
KH.Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara:


Nama : **NADHIF UBaidILLAH**
NIM : **4318103**
Judul : **PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KINERJA PENGELOLAAN DANA BANTUAN
OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) PADA SD DI
KECAMATAN BANDAR TAHUN 2021**

Telah diujikan pada hari Senin, 3 April 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta
diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah
(S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II


Agus Arwani, M.Ag
NIP. 197912112015031001


Abdul Ghofar Saifudin, M.S.I
NIP. 198402222019031003

Pekalongan, 3 April 2023

Disahkan oleh Dekan,



Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, SH., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal itu baik bagimu dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu buruk bagimu. Allah mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui”

QS. Al-Baqarah: 216

“Ini hanya tak mudah, bukan tak mungkin”

Ubeyd

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini :

1. Orang tua tercinta, yang selalu mendo'akan untuk kebaikan dan kesuksesan di masa depan.
2. Kakak dan Adik-adik saya yang telah menghibur saya dalam menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Novendi Arkham Mubtadi, M. Akun. yang selalu membimbing saya dengan sabar dan ikhlas.
4. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah Angkatan 2018.
5. Darul Anzwar yang mau menjadi mentor dalam pengerjaan skripsi ini
6. Almamater tercinta UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
7. Kepada seluruh SDN kecamatan Bandar yang telah memberikan kesempatan dan motivasi untuk melakukan penelitian

ABSTRAK

NADHIF UBAIDILLAH, Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SD di Kecamatan Bandar Tahun 2021

Kinerja pengelolaan dana BOS merupakan ukuran tingkat keberhasilan sekolah dalam mengelola anggaran untuk mendukung proses pembelajaran dan meringankan beban masyarakat. Dalam pelaksanaannya terkadang penyaluran dana yang tidak tepat sasaran dan terdapat penyalahgunaan anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas, transparansi, dan sistem pengendalian internal terhadap pengelolaan dana BOS pada SDN di kecamatan Bandar.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif. Metode dalam pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Populasi penelitian ini adalah kepala sekolah, bendahara, operator, tata usaha dan guru SDN di Kecamatan Bandar. Teknik pengambilan sampel menggunakan *Purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 73 responden. Metode analisis menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Secara parsial Akuntabilitas berpengaruh positif terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS (2) Secara parsial Transparansi berpengaruh positif terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS (3) Sikap sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh positif terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS (4) Secara Simultan Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Internal berpengaruh positif terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS.

Kata kunci : Akuntabilitas, Transparansi Dan Sistem Pengendalian Internal, Kinerja Pengelolaan BOS.

ABSTRACT

NADHIF UBAIDILLAH, The Influence of Accountability, Transparency, and Internal Control System on the Performance of School Operational Assistance Fund (BOS) Management in Primary Schools in Bandar District in 2021

The performance of BOS fund management is a measure of a school's success in managing its budget to support the learning process and alleviate the burden on the community. In its implementation, sometimes fund disbursement is not targeted properly, and there is budget misuse. This study aims to determine the influence of accountability, transparency, and internal control systems on BOS fund management in primary schools in Bandar district.

This study is a type of causal associative research with a quantitative approach. The data collection method used in this study is a questionnaire. The study population includes school principals, treasurers, operators, administrators, and teachers in primary schools in Bandar district. The sampling technique used is purposive sampling with a sample size of 73 respondents. The analysis method used is multiple linear regression with the help of SPSS 25.

The results of this study indicate that (1) Partially, accountability has a positive effect on BOS fund management performance (2) Partially, transparency has a positive effect on BOS fund management performance (3) The attitude of the internal control system does not have a positive effect on BOS fund management performance (4) Simultaneously, accountability, transparency, and internal control systems have a positive influence on BOS fund management performance.

Keywords : Accountability, Transparency, Internal Control System, BOS Management Performance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SD di Kecamatan Bandar Tahun 2021”** yang disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan program studi Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini, penulis hendak mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M. Ag. selaku Rektor UIN KH. Abdurrahma Wahid Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H, M.H selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah UIN Pekalongan.
4. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E, M.S.A selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Bapak Novendi Arkham Muhtadi, M. Akun.selaku Dosen Pembimbing Skripsi
6. Bapak Gunawan Aji selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA).

7. Segenap Dosen fakultas ekonomi dan bisnis islam UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan beserta staff.
8. Kedua orang tua dan sahabat yang selalu memberikan doa dan dukungan.
9. Zakiyatul Ulfah yang selalu mengingatkan untuk menyusun skripsi.
10. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Dengan rendah hati penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. mengingat keterbatasan pengetahuan yang penulis peroleh sampai saat ini. oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun guna terciptanya kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Pekalongan, 2 Februari 2022



NADHIF UBAIDILLAH
NIM.4318103

DAFTAR ISI

JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI	xiii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR GRAFIK	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Landasan Teori	12
1. Good Governance	12
2. Akuntabilitas.....	15
3. Transparansi	17
4. Sistem Pengendalian Internal	20
5. Kinerja Pengelolaan Dana Operasional Sekolah.....	23
B. Telaah Pustaka	27
C. Model Penelitian.....	32
D. Pengembangan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	40
B. Setting Penelitian	40
C. Populasi dan Sampel.....	40
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	42
E. Sumber Data	44
F. Teknik Pengumpulan Data.....	45
G. Metode Analisis Data	46
H. Uji Hipotesis.....	49

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Analisis Deskripif Data	53
B. Hasil Analisis Deskriptif	56
C. Pembahasan	67
BAB V PENUTUP.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Keterbatasan Penelitian	78
C. Saran	78
D. Implikasi Teoritis dan Praktis.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab – Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI No. 158/1977 dan No.0543 b/U/1987.

1. Konsonan

Berikut daftar huruf Arab dan transliterasinya dengan huruf latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	sa	s	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki

ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

1) Vokal Tunggal

Vokal tunggal dilambangkan dengan tanda dan harkat.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	A
ِ	Kasrah	I	I
ُ	Dhammah	U	U

2) Vokal Rangkap

Vokal rangkap dilambangkan dengan gabungan antara harkat dan huruf.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
َـي	Fathah dan ya	Ai	a dan i
َـو	Fathah dan wau	Au	a dan u

3. Maddah (Vokal Panjang)

Dilambangkan dengan harkat dan huruf, ditransliterasikan dengan huruf dan tanda.

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
ا...ي...	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
...ي	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
...وُ	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

4. Ta'marbutah

1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

Contoh : رَوْضَةُ الْاَطْفَالِ ditulis rauḍah al-aṭfāl.

2) Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3) Jika pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh : رَءَسُ الْمَدِينَةِ ditulis al-Madīnah al-Munawwarah

طَلْحَةُ di tulis talḥah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda

syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh :

رَبَّنَا ditulis rabbanā,

الْبِرِّرِ ditulis al-birr

نَزَّلَ ditulis nazalla

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

1) Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah

Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf/1/diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2) Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.

3) Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرَّجُلُ - ar-rajulu

السَّيِّدُ - as-syyidu

الشَّمْسُ - as-symasu

7. Hamzah

Transliterasi hamzah dengan apostrof hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh :

تَأْخُذُونَ ditulis ta'khuzūna,

إِنَّ ditulis inna

سَيِّئٌ ditulis syai'un

أَكَلَ ditulis akala

8. Penulisan kata

Pada dasarnya setiap kata baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah, hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

إِبْرَاهِيمُ الْخَلِيلُ – Ibrahim al-Khalil -> Ibrahimul-Khalil

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan arab tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf capital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf capital digunakan untuk meuliskan huruf awal mula diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri didahului oleh kata sandang , maka yang dtulis dengan huruf capital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan awal kata sandangnya.

Contoh :

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ - Alhamdulillahilabbil al-‘alamin ->

Alhamdulillahilabbil’alamin

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ - wa ma muhammadun illa rasl

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh :

لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعًا - Lillahi al-amrujami’an -> Lillahi amrujami’an

10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Telaah Pustaka	27
Tabel 3. 1 Daftar SDN di Kecamatan Bandar.....	41
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	53
Tabel 4. 2 Karakteristik berdasarkan usia	54
Tabel 4. 3 Karakteristik berdasarkan pendidikan terakhir	54
Tabel 4. 4 Karakteristik berdasarkan jabatan.....	55
Tabel 4. 5 Karakteristik berdasarkan lama bekerja di instansi.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Transparansi	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Pengelolaan Dana BOS	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heterokedistisitas	62
Tabel 4. 14 Uji Linier Berganda	63
Tabel 4.15 Uji Simultan (F)	65
Tabel 4. 16 Uji t (Parsial).....	65
Tabel 4. 17 Koefisien Determinasi (R ²)	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	32
-----------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Perolehan Dana BOS SD Kecamatan Bandar 2021	3
---	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	I
Lampiran 2 Data Responden.....	II
Lampiran 3 Tabel Variabel Kinerja	VIII
Lampiran 4 Tabel Variabel Akuntabilitas.....	X
Lampiran 5 Tabel Variabel Transparansi.....	XII
Lampiran 6 Tabel Variabel Sistem Pengendalian Internal	XIV
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	XVI
Lampiran 8 Hasil Uji Variabel Akuntabilitas	XVII
Lampiran 9 Hasil Uji Variabel Transparansi	XVII
Lampiran 10 Hasil Uji Variabel Sistem Pengendalian Internal	XIX
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik	XX
Lampiran 12 Uji Multikolinearitas	XXII
Lampiran 13 Uji Heterokedastisitas.....	XXIII
Lampiran 14 Uji Hipotesis.....	XXIV
Lampiran 15 Dokumentasi Penelitian.....	XXV
Lampiran 16 Surat Izin Peneitian.....	XXVI
Lampiran 17 Surat Keterangan Penelitian	XXVII
Lampiran 18 Daftar Riwayat Hidup.....	XXVIII

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Kualitas sumber daya manusia menjadi faktor yang sangat penting dalam pembangunan bangsa. Melalui pendidikan yang bermutu dapat menciptakan SDM yang berkualitas. Sebagai bentuk upaya untuk mewujudkan hal tersebut, negara mengalokasikan sejumlah 20% anggaran dari APBN agar masyarakat mendapat hak nya untuk mendapat pendidikan yang layak. Namun dalam pelaksanaannya pemerintah tidak menepati sesuai yang dijanjikannya. Maka dari itu beberapa pihak seperti ISPI, PGRI, dan yayasan Nurani Dunia mengusulkan permintaan yang kemudian ditanggapi oleh MK dalam judicial review atas UU NO 13 tahun 2005 tentang APBN dimana batas tertinggi anggaran pendidikan di tetapkan hanya sebesar 9,1%, yang hal itu tentunya bertentangan dengan UUD 1945 (Rakhmawati, 2018).

UUD 1945 menjelaskan bahwa tujuan bangsa Indonesia diantaranya yaitu mencerdaskan bangsa dan negara. Namun kenyataan yang terjadi saat ini adalah bahwa kualitas sistem pembelajaran di Indonesia tidak bisa dibilang bagus. Kualitas pendidikan yang kurang baik akan berdampak buruk bagi keberlangsungan kehidupan bangsa. Dilihat dari peringkat dalam *word population review* Indonesia menempati peringkat ke-54 dari 78 negara yang ikut dalam tingkatan pendidikan dunia (Sambo, 2022). Salah satu bentuk upaya dari pemerintah untuk mengatasinya adalah dengan memberlakukan program

wajib belajar yang sudah dilaksanakan pemerintah dengan menyalurkan dana dalam bentuk dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS).

Program Bantuan Operasional Sekolah atau yang biasa dikenal dengan sebutan dana BOS adalah suatu program dari pemerintah pada bidang pendidikan berskala nasional dengan penganggaran dana cukup besar yang diambil dari APBN. Dana BOS adalah program yang efeknya langsung berhubungan dengan masyarakat. Program ini diadakan tentunya dengan memiliki beberapa tujuan, adapun satu tujuan dari dana BOS adalah supaya dapat terlaksanakannya program wajib belajar 12 tahun tanpa memberatkan masyarakat dan diharap dapat meringankan beban masyarakat luas (Haqiqi, 2019). Dengan adanya program BOS pemerintah berharap agar masyarakat memperoleh haknya untuk mengenyam pendidikan secara layak sehingga bisa menghasilkan kualitas SDM yang bermanfaat untuk dirinya dan negara.

UU No. 20 Tahun 2003 Pasal 48 menjelaskan bahwa prinsip yang digunakan pada pengelolaan dana pendidikan adalah berdasar pada prinsip akuntabilitas, efisiensi, transparansi, partisipasi, dan keadilan (Fauzan, 2014). Mengacu pada undang-undang tersebut, pihak sekolah harus mampu dalam mengelola dan bertanggungjawab dengan dana yang di terima dalam program BOS baik dalam perencanaan, pelaksanaan, dan evaluasi dengan secara terbuka terhadap masyarakat luas dan pemerintah. Menurut pemaparan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan, Nadiem Anwar Makarim pada Sosialisasi kebijakan BOS dan DAK Fisik 2021 yang digelar secara virtual melalui Channel Kemendikbud RI di Youtube, Kamis, 25 Februari 2021 menjelaskan

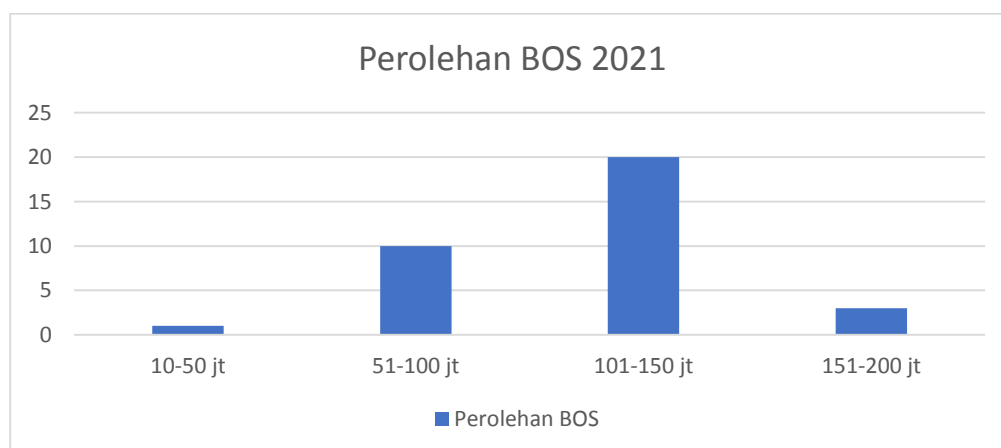
bahwa untuk perolehan BOS persiswa bervariasi antara Rp900 ribu sampai Rp1,9 juta per siswa. Dengan keseluruhan anggaran dana BOS tahun 2021 adalah sebesar Rp52 Triliun untuk sebanyak 216 ribu sekolah (PUSLAPDIK, 2022).

Bandar adalah sebuah kecamatan yang terletak di Kabupaten Batang Provinsi Jawa Tengah. Dari data yang terdapat Data Pokok Pendidikan (Dapodik) kecamatan Bandar tahun 2021 memiliki 34 SDN yang terdaftar di Dapodik dan menerima dana BOS secara berkala (*Data Sekolah Kec. Bandar - Dapodikdasmn, n.d.*).

Dari data yang didapat, jumlah dana BOS yang disalurkan pada SD di Kecamatan Bandar Kabupaten Batang terbilang cukup besar. Berdasarkan data yang dikumpulkan oleh peneliti, jumlah dana BOS yang di terima seluruh SDN di Kecamatan Bandar pada tahun 2021 berjumlah Rp3.840.235.005 dari 34 sekolah (N. Ubaidillah, Komunikasi Pribadi, 25 Maret 2022). Jumlah rata-rata dana yang diterima tiap sekolah dapat dilihat berdasarkan grafik berikut:

Grafik 1. 1

Perolehan Dana BOS SD Kecamatan Bandar 2021



Sumber: SD Kec. Bandar, Data diolah Penulis, 2022

Melihat grafik diatas, memperlihatkan bahwa rata-rata dana yang diterima masing-masing sekolah cukup besar. Maka dari itu sekolah di tuntut untuk mengelola dengan sebaik-baiknya berdasarkan prinsip-prinsip akuntabilitas dan transparansi untuk menunjang tercapainya tujuan pendidikan karena program ini berkaitan dan akan berpengaruh dengan kualitas pendidikan Indonesia. Karena dengan fasilitas yang memadai dapat mendorong dan membantu proses jalannya kegiatan belajar mengajar.

Dari hasil wawancara yang dilakukan peneliti dari beberapa guru SDN Bandar, seringkali terdapat persoalan dalam pengelolaan BOS seperti pengeluaran atau penggunaan anggaran atau dana yang dianggarkan tidak sesuai dengan petunjuk teknis yang telah ditetapkan. Jika belanja tidak sesuai petunjuk teknis terjadi, hal ini dapat menjadi masalah yang serius dalam pengelolaan keuangan dan dapat berdampak negatif terhadap efisiensi dan efektivitas pengelolaan BOS. Dampak lainnya adalah dapat meningkatkan risiko terjadinya korupsi, penyalahgunaan wewenang, dan tindakan yang tidak etis dalam pengelolaan dana atau anggaran tersebut (Anggo, wawancara, 7 Juni 2022).

Pada pengelolaan dana BOS, kepala sekolah sangat berpengaruh dalam penentuan penggunaan biaya-biaya yang di perlukan sebagai biaya operasional sekolah. Menurut Fauzan (2014) dalam mengelola BOS kepala sekolah yang profesional diharuskan mempunyai keahlian dalam mengatur keuangan sekolah. Kepala sekolah dituntut untuk bisa melakukan perencanaan,

penggunaan, pencatatan, pelaporan, dan evaluasi serta mempertanggungjawabkannya (Mulyasa, 2002).

Namun dalam pelaksanaannya seringkali terjadi muncul berbagai permasalahan, permasalahan yang sering terjadi adalah kurangnya tingkat akuntabilitas, transparansi, dan pengendalian internal dalam mengelolan dana BOS. Pada umumnya wali murid dari siswa mengetahui tentang telah diadakannya program BOS. Namun sebagian tidak mengetahui apakah anak mereka dapat atau tidak, padahal dana BOS mencangkup seluruh siswa yang ada di sekolah tersebut. Mereka juga tidak mengetahui bagaimana pengelolaan yang dilakukan pihak sekolah, hal itu ditakutkan akan terjadinya penggunaan dana BOS yang tidak sejalan dengan tujuan pemerintah. Oleh karenanya dalam pengelolaan dana BOS harus dilakukan berdasar akuntabilitas dan transparansi.

Kurangnya transparansi dari pihak sekolah kepada masyarakat berdampak kepada minimnya partisipasi masyarakat dalam diskusi tentang pengelolaan dana BOS. Perlu adanya tindakan dari pihak sekolah terkait risiko terjadinya penyalahgunaan dana BOS. Untuk meminimalisir terjadinya hal tersebut, pihak sekolah perlu terbuka terkait kebijakan-kebijakan dan pengelolaan dana BOS terutama kepada masyarakat sekitar. Terdapat beberapa contoh kasus yang berkaitan dengan penyalahgunaan dana BOS. Seperti kasus yang terjadi di Binjai dimana Kepala sekolah yang juga sebagai pengelola yang bertanggung jawab untuk mengawasi dana BOS di SMA Negeri 6 tahun anggaran 2018 sampai 2022 bersama bendahara melakukan pemalsuan dari beberapa dokumen pertanggung jawaban pengelolaan dana BOS. Dari hasil

pemeriksaan yang telah dilakukan, diketahui bahwa ada beberapa hal untuk pembelian barang dan jasa serta pembayaran tenaga kerja honor di sekolah yang tidak dilakukan dengan semestinya (Satia, 2022).

Melihat banyaknya kasus terkait penyalahgunaan dana BOS, akuntabilitas dan transparansi saja tidak cukup untuk menangani masalah tersebut. Oleh karena itu, perlu adanya pengendalian internal yang dapat memantau proses pengelolaan dana BOS. Adanya sistem pengendalian memungkinkan pelaksanaan pekerjaan untuk diperhatikan dan diawasi sesuai peraturan sehubungan dengan pencapaian tujuan. Melalui sistem pengendalian internal yang baik, ketua pengelola bisa menilai apakah sistem dan kebijakan yang ditetapkan sudah di jalankan sesuai dengan tujuan lembaga pendidikan.

Sistem pengendalian internal menjadi sangat penting dalam pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar karena dapat membantu mengurangi risiko penyalahgunaan dana BOS dan memastikan bahwa pengelolaan dana tersebut dilakukan sesuai dengan aturan dan prosedur yang telah ditetapkan. Dalam hal ini, sistem pengendalian internal yang baik dapat membantu meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar.

Alasan penelitian ini menggunakan variabel akuntabilitas adalah karena dalam Pengelolaan dana BOS pada SD membutuhkan akuntabilitas yang tinggi untuk memastikan bahwa dana tersebut digunakan dengan benar dan tepat sasaran. Dalam hal ini, akuntabilitas menjadi sangat penting karena dapat membantu memastikan bahwa setiap keputusan dan tindakan yang diambil

dalam pengelolaan dana BOS didasarkan pada prosedur dan aturan yang telah ditetapkan, sehingga dapat membantu meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar.

Menurut Yahya (2006), kepastian Kepala Lembaga Administrasi Negara (LAN) No.589/IX/6/Y/99 dapat diartikan akuntabilitas adalah komitmen dalam memenuhi tanggung jawab termasuk menanggapi dan menerangkan perihal kinerja dan kegiatan seorang individu/lembaga hukum/ketua kelompok organisasi terhadap pihak-pihak yang berhak meminta/memperoleh pertanggungjawaban.

Akuntabilitas merupakan suatu keadaan dimana seseorang, organisasi atau instansi tertentu berkewajiban untuk mempertanggungjawabkan atau memberi laporan terkait kepada siapa saja yang berhak dan berwenang untuk meminta pertanggungjawaban tersebut. Akuntabilitas berfungsi sebagai bentuk pertanggungjawaban dengan dari kewajiban memberikan informasi dan transparansi kepada publik. Akuntabilitas bukan hanya tentang pemberian informasi, tetapi juga bentuk tanggung jawab untuk mengelola atau mengendalikan agar segala sesuatu dapat sejalan pada rencana.

Sedangkan alasan penelitian ini menggunakan variabel transparansi adalah karena transparansi merupakan salah satu faktor penting dalam pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar karena dapat membantu memastikan bahwa semua pihak yang terlibat dalam pengelolaan dana BOS memiliki akses pada informasi yang dibutuhkan untuk membuat keputusan yang tepat. Selain itu, transparansi juga dapat membantu meningkatkan

kepercayaan masyarakat pada pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar.

Transparansi dalam Undang-undang Nomor 24 Tahun 2004 yang telah diganti melalui PP71/2010 transparansi diartikan pemberian informasi keuangan yang transparan tanpa di tutup-tutupi kepada publik mengingat bahwa masyarakat berhak untuk mengetahui secara transparan dan lengkap atas kewajiban dalam menangani aset yang dipercayakan dengan mereka dan kesesuaiannya dengan peraturan dan pedoman. (Salle dkk, 2017). Transparansi adalah proses demokrasi yang bersifat umum dimana setiap penduduk dapat melihat secara transparan dan jelas pelaksanaan administrasi mereka alih-alih membiarkan aktivitas itu dirahasiakan (Yahya, 2006).

Dengan mempertimbangkan faktor-faktor tersebut, maka variabel akuntabilitas, transparansi, dan sistem pengendalian internal dipilih sebagai faktor yang berpengaruh terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar karena dapat membantu meningkatkan efektivitas, efisiensi, dan integritas pengelolaan dana BOS pada SD tersebut.

Penelitian Yusra dkk (2021) menunjukkan bahwa Secara simultan dan parsial akuntabilitas secara signifikan berpengaruh kepada efektivitas pengelolaan dana BOS, Partisipasi stakeholder juga berpengaruh terhadap akuntabilitas dengan efektivitas pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Tanah Jambo Aye Kabupaten Aceh Utara. Hal itu menunjukkan bahwa dengan menerapkan prinsip akuntabilitas dan transparansi yang baik serta di iringi

partisipasi stakeholder menjadikan pengelolaan dana BOS efektif dan tepat sasaran.

Sedangkan pada penelitian Haqiqi dkk (2019) menunjukkan bahwa Transparansi tidak berpengaruh signifikan, sedangkan akuntabilitas berpengaruh secara signifikan kepada kinerja pengelolaan dana BOS di SDN 11 Sendanu Darulihisan. Dengan adanya hal itu dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas memberikan dampak yang baik sehingga dapat mendorong kinerja pengelolaan BOS. Namun kurangnya transparansi menimbulkan kurangnya kepercayaan publik serta menurunkan kinerja pengelolaan anggaran.

Penelitian ini merupakan replika dari Haqiqi & Nugraha (2019) yang berjudul "*Analisis Pengaruh Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bos di SDN 11 Sendanu Darulihisan*". Perbedaan penelitian tersebut dengan penelitian ini terletak pada jumlah variabel yang digunakan, penelitian tersebut hanya menggunakan dua variabel independen, yaitu akuntabilitas dan transparansi. sedangkan penelitian ini menggunakan tiga variabel independen dengan menggunakan sistem pengendalian internal sebagai variabel ketiga.

Dari uraian diatas, penyusung bermaksud untuk meneliti tentang **“Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SD di Kecamatan Bandar Tahun 2021”**.

B. Rumusan Masalah

1. Apakah akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021?
2. Apakah transparansi berpengaruh terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021?
3. Apakah sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021?
4. Apakah akuntabilitas, transparansi dan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh transparansi terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas, transparansi dan sistem pengendalian internal terhadap kinerja pengelolaan dana BOS pada SD di Kecamatan Bandar tahun 2021.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini kedepannya diharapkan dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan, baik dari segi teoritis maupun praktis.

1. Manfaat teoritis

Diharapkan penelitian bisa menambah wawasan tentang Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS, serta sebagai langkah untuk mengembangkan ilmu pengetahuan secara teoritis.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharap sebagai sarana pengembangan ilmu pengetahuan yang telah di pelajari berkaitan dengan bidang akuntansi sektor publik.

b. Bagi sekolah

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai bahan masukan kepada sekolah dalam pengambilan kebijakan dan keputusan guna menunjang pengelolaan dana BOS yang lebih baik.

c. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharap memberikan manfaat sebagai informasi atau rujukan untuk mengembangkan dan memperluas obyek penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan dari analisis pengujian data yang sudah dilakukan serta pembahasan yang sudah diuraikan, bisa ditarik kesimpulan bahwa:

1. Secara parsial Akuntabilitas berpengaruh positif terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS. Hal ini menunjukkan bahwa SDN di Kecamatan Bandar telah menerapkan prinsip akuntabilitas dalam mengelola dana BOS dengan mempertanggungjawabkan kinerja dan tindakan mereka kepada publik, melalui berbagai mekanisme seperti laporan keuangan, atau pelaporan kinerja.
2. Secara parsial Transparansi berpengaruh terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS. Hal ini menunjukkan bahwa SDN di Kecamatan Bandar telah menerapkan prinsip transparansi dalam mengelola dana BOS dengan terbuka atas setiap kebijakan keuangan, terbuka atas sumber pendapatan keuangan dan jumlahnya, dan terbuka atas pengelolaan keuangan serta pertanggungjawabannya.
3. Secara parsial Sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS. Hal ini menunjukkan bahwa SDN di Kecamatan Bandar belum menerapkan pengendalian internal secara maksimal. Padahal dengan penerapan pengendalian internal yang baik dapat membantu memastikan bahwa dana tersebut digunakan secara tepat sasaran dan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan.

4. Secara simultan akuntabilitas, transparansi, dan sistem pengendalian internal. Hal ini men Transparansi berpengaruh terhadap Kinerja Pengelolaan Dana BOS. Hal ini menunjukkan bahwa SDN di Kecamatan Bandar telah menerapkan prinsip akuntabilitas, transparansi dan sistem pengendalian internal secara bersama-sama dalam mengelola dana BOS dengan baik dan efisien.

B. Keterbatasan Penelitian

1. Antusiasme responden yang masih rendah, hal ini karena sebagian responden ada yang belum mengerti variabel penelitian yang dipergunakan.
2. Variabel yang digunakan hanya “Akuntabilitas, Transparansi, dan Sistem Pengendalian Internal”.
3. Sampel penelitian hanya diambil dari SD di Kecamatan Bandar hanya beberapa, sehingga hasil yang didapatkan tidak bisa digeneralisasikan.

C. Saran

Dalam melakukan penelitian ini tentunya terdapat keterbatasan yang harus diperbaiki. Dalam penelitian ini keterbatasannya sebagai berikut:

1. Disarankan kedepannya agar menambah yang variabel lain yang belum ada didalam penelitian penelitian yang dilakukan ini dengan berlandaskan prinsip *good governance* seperti partisipasi, responsibilitas, efisiensi, kesetaraan, dan kemampuan institusi.
2. Diharapkan dapat menambah sampel penelitian dan memperluas objek penelitian, sehingga fokusnya tidak sedikit sampel saja.

3. Selanjutnya agar pengisian kuesionernya harus didampingi langsung oleh peneliti agar informasi yang diperoleh bisa lebih tepat dan akurat.

D. Implikasi Teoritis dan Praktis

1. Implikasi Teoritis

Dalam penelitian yang dilakukan ini harapannya bisa menambah pengetahuan terkait “Pengaruh akuntabilitas, transparansi dan Sistem pengendalian internal terhadap kinerja pengelolaan dana BOS”. Walaupun didalamnya penelitian ini tidak semua variabel berpengaruh positif pada kinerja pengelolaan dana BOS.

2. Implikasi Praktis

Penelitian ini diharapkan mampu berimplikasi praktis bagi sekolah dalam meningkatkan kinerja pengelolaan dana BOS. Dengan melakukan penelitian terkait pengelolaan dana BOS, pengelola dapat mengetahui cara terbaik untuk mengalokasikan, mengelola, dan memonitor penggunaan dana BOS secara efektif dan efisien. Kemudian penelitian ini bisa menjadi dasar informasi untuk melakukan suatu evaluasi terkait transparansi dari laporan keuangan, pengelolaannya, sikap pengelola dan keakuntabilitasnya bisa lebih baik lagi. Meningkatkan efektivitas dan efisiensi penggunaan dana BOS.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, & Ardana, I. C. (2014). *Etika bisnis dan profesi*. Salemba Empat.
- Agustin, S., & Nuraini, A. (2017). Pengaruh pengendalian internal terhadap pengelolaan keuangan dana bantuan operasional sekolah (BOS). *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen STIE Dharma Negara*.
- Alison. (2006). *Fraud Auditing*.
- Ariastini, Dwi, N. K., Yuniarta, G. A., & Kurniawan, P. S. (2017). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah, proactive fraud audit, dan whistleblowing system terhadap pencegahan fraud pada pengelolaan dana BOS se-kabupaten Klungkung. *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2).
- Ayu, H. C., Ferdian, T., & Nelvia, R. (2021a). Pengaruh partisipasi masyarakat, transparansi pemerintahan dan akuntabilitas publik terhadap efisiensi penyaluran dana bantuan operasional sekolah (BOS) pada Sekolah Menengah Pertama (SMP) Negeri Di Kecamatan Rimbo Ulu. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 1(1), 132–145.
- Ayu, H. C., Ferdian, T., & Nelvia, R. (2021b). Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Transparansi Pemerintahan dan Akuntabilitas Publik Terhadap Efisiensi Penyaluran Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada Sekolah Menengah Pertama (SMP) Negeri Di Kecamatan Rimbo Ulu. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 1(1), 132–145. <https://ojs.umb-bungo.ac.id/index.php/JIAB/article/view/495>
- Bastian, I. (2006). *Akuntansi Yayasan dan Lembaga Publik*. Erlangga.
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi sektor publik, suatu pengantar edisi ketiga*. Erlangga.
- Burhan, B. (2008). *Analisa Data Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif*. Raja.
- Data Sekolah Kec. Bandar - Dapodikdasmen*. (n.d.). Retrieved April 5, 2023, from <https://dapo.kemdikbud.go.id/sp/3/032502>
- Fauzan. (2014a). Pengaruh penerapan good corporate governance terhadap perilaku etis dalam pengelolaan dana bantuan operasional sekolah. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 10(3), 158–169. <https://doi.org/10.21067/JEM.V10I3.776>
- Fauzan. (2014b). Pengaruh penerapan good corporate governance terhadap perilaku etis dalam pengelolaan dana bantuan operasional sekolah. *Jurnal Ekonomi MODERNISASI*, 10(3), 158. <https://doi.org/10.21067/jem.v10i3.776>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram IBM SPSS (Edisi 9)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gujarati. (2003). *Ekonometrika Dasar: Edisi Keenam*. Erlangga.
- Haqiqi, F., & Nugraha, B. A. R. (2019a). Analisis pengaruh transparansi dan akuntabilitas terhadap kinerja pengelolaan dana Bos di SDN 11 Sendanu Darulihsan. *Jurnal Elektronik Riset Ekonomi Bidang Manajemen Dan Akuntansi*, 3(3), 235–245. <http://ojs.jurnalrekaman.com/index.php/rekaman/article/view/7%0Ahttp://ojs.jurnalrekaman.com/index.php/rekaman/article/download/7/7>
- Haqiqi, F., & Nugraha, B. A. R. (2019b). Analisis pengaruh transparansi dan akuntabilitas terhadap kinerja pengelolaan dana BOS di SDN 11 Sendanu Darulihsan. *Jurnal Elektronik Riset Ekonomi Bidang Manajemen Dan Akuntansi*, 3(3), 235–245. <http://ojs.jurnalrekaman.com/index.php/rekaman/article/view/7%0Ahttp://ojs.jurnalrekaman.com/index.php/rekaman/article/download/7/7>
- Harahap, T. H. (2018). *Penerapan manajemen berbasis sekolah dalam meningkatkan kinerja pengelolaan dana bos di smp swasta se-kecamatan patumbak*.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2009). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen, Edisi Pertama*. BPFE.
- Khalifa, M. (2021). Pengaruh sistem keuangan desa, sistem pengendalian intern pemerintah dan peran perangkat desa terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan desa. *Skripsi Sarjana, UIN Sultan Syarif Kasim*.
- Kurniawan, D. (2022). Kadisdikbud kota Probolinggo ditahan terkait dugaan korupsi dana BOS. *Liputan* 6. <https://surabaya.liputan6.com/read/4974841/kadisdikbud-kota-probolinggo-ditahan-terkait-dugaan-korupsi-dana-bos>
- Lestari, N. (2013). *Pengaruh akuntabilitas publik, partisipasi masyarakat, dan transparansi kebijakan publik terhadap pengawasan keuangan daerah (apbd) di DPRD kota Bandung*. <http://repository.widyatama.ac.id/xmlui/handle/123456789/7971>
- Mahsun, M. (2016). *Pengukuran kinerja sektor publik*. BPFE.
- Mardiasmo. (2022). Elaborasi reformasi akuntansi sektor publik: telaah kritis terhadap upaya aktualisasi kebutuhan sistem akuntansi keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 6. <https://journal.uui.ac.id/JAAI/article/view/868>
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. ANDI.
- Minarti, S. (2011). *Manajemen Berbasis Sekolah: Mengelola Lembaga Pendidikan Secara Mandiri*. Ar-Ruzz Media.

- Mujiono. (2017). Analisis akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan bantuan operasional sekolah (BOS) Oleh. In *Jurnal Ilmu Manajemen* (Vol. 4, Issue 2). <https://doi.org/10.2827/JEIM.V4I2.1160>
- Mulyadi. (2010). *Sistem akuntansi* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Mulyasa, E. (Enco). (2002). *Manajemen berbasis sekolah : konsep, strategi, dan implementasi*. 216.
- Mutmainah, I., & Pramuka, B. A. (2017). Penerapan akuntabilitas pengelolaan dana desa dan sistem pengendalian intern pemerintah di Kecamatan Kedungwuni Kabupaten Pekalongan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 19(04), 1–12.
- oktavia, nisa. (2018). Sistem Akuntabilitas Publik dalam rangka SANKRI. *Accountthink : Journal of Accounting and Finance*, 23(11), 34.
- Pasalong, H. (2014). gabungan Teori Administrasi. In *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*.
- Prasetyowati, E. (2019). Analisis pengaruh partisipasi , transparansi, demokratis dan saling percaya terhadap pengelolaan dana bantuan operasional sekolah (Bos)(Studi Kasus Di SMA Negeri 1 Rumbia). *Jurnal Simplex*, 2(3). <http://fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JS/article/view/419%0Ahttps://fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JS/article/viewFile/419/295>
- PUSLAPDIK. (2022). *Dana BOS 2021 Bervariasi, Siswa Dapat Antara Rp900 Ribu Sampai Rp1,9 Juta - Pusat Layanan Pembiayaan Pendidikan*. <https://puslapdik.kemdikbud.go.id/dana-bos-2021-bervariasi-siswa-dapat-antara-rp900-ribu-sampai-rp19-juta/>
- Puspitasari, A. D., & Dahlia, L. (2020). Pengaruh pengendalian internal, motivasi, kompensasi dan kepemimpinan terhadap kinerja pegawai. *Majalah Ilmiah Bijak*, 17(1), 81–93. <https://doi.org/10.31334/BIJAK.V17I1.828>
- Rahmadhani, S. N. (2018). Evaluasi efektivitas pengendalian internal akuntansi atas jaringan distribusi listrik oleh PT PLN (Persero) studi kasus: di Sumatera Utara. *Ojs.Uma.Ac.Id*, 4(2), 24–30. <https://doi.org/10.31289/jab.v4i2.1816>
- Rakhmawati, I. (2018). Pengaruhakuntabilitas dan transparansi terhadap efektivitas pengelolaan dana bantuan operasional sekolah (BOS) dengan partisipasi stakeholder sebagai variabel moderat. *Journal.Iainkudus.Ac.Id*, 1(1), 95–112. <http://journal.iainkudus.ac.id/index.php/aktsar/article/view/4078>
- Ramadhani, L., & Suparno. (2020). Pengaruh sistem pengendalian internal pemerintah (SPIP) dan peran komite sekolah terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana bantuan operasional sekolah (BOS) pada SMP negeri di Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(3), 400–411.

<https://doi.org/10.24815/JIMEKA.V5I3.16047>

- Salle, A. (2016). Makna transparansi dalam pengelolaan keuangan daerah. *Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 1(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.52062/keuda.v1i1.740>
- Sambo, M. (Universitas M. (2022). Membenahi kualitas pendidikan kita. *Media Indonesia*. <https://mediaindonesia.com/opini/499935/membenahi-kualitas-pendidikan-kita>
- Santoso, S. (2000). *Buku latihan SPSS statistik parametrik*. PT Gramedia.
- Sari, D. M. I. P. (2022). *Analisis akuntabilitas dan transparansi pengelolaan dana bos pada slb negeri 2 denpasar 1*. 11, 103–117.
- Satia. (2022). Dua orang ditetapkan tersangka korupsi dana BOS SMA N 6 Binjai, kerugian capai rp 800 juta. *Tribunnews*. <https://medan.tribunnews.com/2022/06/03/dua-orang-ditetapkan-tersebaka-korupsi-dana-bos-sma-n-6-binjai-kerugian-capai-rp-800-juta>
- Sedarmayanti. (2012). *Good governance: pemerintahan yang baik. Bagian kedua Edisi revisi*. CV Mandar Maju.
- Siregar, O. K., Hasibuan, H. A., & Erhan, A. N. J. (2019). Akuntabilitas dan transparansi pengelolaan anggaran pendapatan dan belanja sekolah terhadap kinerja guru di smp negeri 1 tanjungbalai. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Publik*, 10(2), 57–71. <https://journal.pancabudi.ac.id/index.php/akuntansibisnisdanpublik/article/view/573>
- Sudarmanto, E., Krisnawati, A., Purba, S., Revida, E., Kadar, M. G., Yasmi, Harizahayu, Yudha, A. Z., Teri, Aulia, T. Z., Rahmawati, I., Fajrillah, Simanjuntak, M., Simarmata, J., Widijanto, H., Purba, B., Hasyadi, K., Samulano, A., & Yendrianof, D. (2021). *Sistem Pengendalian Internal - Google Books*. Yayasan Kita Menulis. https://www.google.co.id/books/edition/Sistem_Pengendalian_Internal/JA9NEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=sistem+pengendalian+internal&printsec=frontcover
- Sugiyono. (2017). *penelitian kuantitatif dan kualitatif*.
- Susanti, H. (2020). Penerapan good school governance (GSG) dan pengaruhnya terhadap efektifitas pengelolaan bantuan operasional (BOS) Sekolah Dasar Kota Blitar. *REVITALISASI: Jurnal Ilmu Manajemen*, 8(1), 74–84. <https://doi.org/10.32503/REVITALISASI.V8I1.882>
- Umar, H. (2004). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (6th ed.). PT Raja Grafindo Persada.

- Widodo, J. (2001). *Good governance telaah dari dimensi akuntabilitas dan kontrol birokrasi pada era desentralisasi dan ortonomi daerah*. Insan Cendikia.
- World Bank. (1983). *World Development Report 1983*. <https://doi.org/10.1596/0-1952-0432-8>
- Yahya, I. (2006). Akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah. *Jurnal Sistem Teknik Industri Volume, 7(4)*, 27–29.
- Yusra, M., Yunita, N. A., Nurhasanah, & Arliansyah. (2021). Efektivitas pengelolaan dana bantuan operasional sekolah (BOS) pada sd di kecamatan jambo aye , aceh utara : partisipasi stakeholder sebagai variabel moderasi. *Visioner Dan Strategis, 10(3)*, 79–86.