

**SKRIPSI**

**PERWUJUDAN NILAI TRANSPARANSI, AKUNTABILITAS DAN  
KONSEP *VALUE FOR MONEY* DALAM IMPLEMENTASI  
PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS  
PADA KANTOR BPKAD KABUPATEN BARITO KUALA)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**MUHAMMAD SYARIF HIDAYATULLAH**

**NIM:1810313110040**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**BANJARMASIN**

**2023**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PERWUJUDAN NILAI TRANSPARANSI, AKUNTABILITAS DAN  
KONSEP *VALUE FOR MONEY* DALAM IMPLEMENTASI  
PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS  
PADA KANTOR BPKAD KABUPATEN BARITO KUALA)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**MUHAMMAD SYARIF HIDAYATULLAH**  
**NIM: 1810313110040**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada hari Kamis, 29 Desember 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19630904 199003 1 003

Penguji I



Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIP. 19660119 199203 2 001

Penguji II



Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19641231 199412 1 001

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi






Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

Nama : Muhammad Syarif Hidayatullah  
NIM : 1810313110040  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 29 Desember 2022  
Waktu, Tempat : 10.00-12.00 & HYBRID

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian Berita Acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 10 Januari 2023

Mahasiswa,

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001



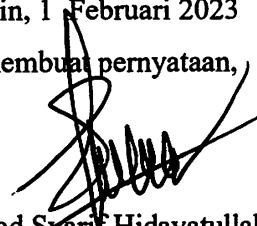
Muhammad Syarif Hidayatullah  
NIM. 1810313120001

## **SURAT PERNYATAAN ORISINILITAS**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 1 Februari 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Syarif Hidayatullah

NIM. 1810313120001

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis diberikan kesehatan dan kekuatan untuk dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Perwujudan Nilai Transparansi, Akuntabilitas dan Konsep *Value for money* Dalam Implementasi Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Barito Kuala” sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Semoga dengan adanya skripsi ini dapat menambah keilmuan yang dimiliki oleh peneliti dan juga memberikan kontribusi kepada pengembangan keilmuan yang terus berjalan bagi pembelajaran. Peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan arahan maupun motivasi demi terselesaikannya skripsi ini. Untuk itu melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si,Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, saran, bantuan sehingga skripsi ini bisa diselesaikan.

4. Ibu Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi yang disusun.
5. Bapak Drs. Ec. H .Akhmad Sayudi, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan nasehat serta do'a dalam hal akademik dan kelancaran selama masa perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat atas ilmu yang telah diberikan.
7. Seluruh Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu selama proses perkuliahan serta selama melakukan penulisan skripsi ini.
8. Kedua orang tua saya yang saya cintai dan sayangi yaitu Bapak Rayadi Patriawijaya dan Ibu Rabiatul Adawiah beserta seluruh keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti dan juga adik saya Naila Rayhanah
9. Sahabat peneliti selama proses perkuliahan, Hilmi, Nizar, Azkiya, Andini, Amel, Redin, Thariq, Iqbal, Nizar, Dani, dan Iwan yang telah menjadi sahabat penulis sejak awal perkuliahan tempat bertukar pikiran dan belajar bersama, serta selalu memberikan semangat, dukungan, dan saling mendoakan dalam perkuliahan dan penelitian skripsi ini.
10. Dolip, Jupi, Rizal, Cholil, Rizky, Rohadi, Edo, dan sahabat peneliti lainnya yang telah menemani peneliti selama masa perkuliahan, yang selalu memberikan semangat serta do'a selama masa perkuliahan dan pengerjaan penelitian skripsi ini.

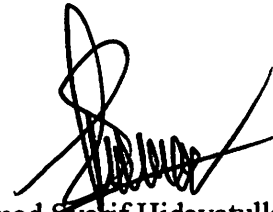
11. Dessy Intansari yang juga selalu memberikan semangat dukungan serta do'a selama masa perkuliahan dan pengerjaan penelitian skripsi ini. setia menemani penuh kesabaran meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan dorongan atau motivasi serta dukungan.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dan memberikan rahmat serta hidayah-Nya kepada kita semua. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi penulis sendiri maupun penulis berikutnya, dan juga pembaca dimasa yang akan datang. Sekali lagi penulis ucapkan ribuan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Banjarmasin, 1 Februari 2023

Peneliti,



Muhammad Syarif Hidayatullah

## **ABSTRACT**

**Muhammad Syarif Hidayatullah (2022).** *“The Embodiment of Transparency, Accountability and Value For Money Concepts in the Implementation of Regional Financial Management” (Case Study on the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of Barito Kuala Regency).*

*Advisor: Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA*

*The purpose of this study is to determine the application of transparency, accountability and value for money in the implementation of regional financial management at the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) Barito Kuala Regency. In addition, this study also aims to determine the concept of value for money on work performance that has been implemented.*

*The results of this study found that the embodiment of the value of transparency has been implemented with the existence of information disclosure and the embodiment of the value of accountability for financial reporting to the public using an integrated system and in accordance with the rules. In addition, the concept of value for money was quite economical, efficient and effective in the Agency. Regional Financial and Asset Management (BPKAD) of Barito Kuala Regency in accordance with the rules set by the government.*



## ABSTRAKSI

**Muhammad Syarif Hidayatullah (2022).** “Perwujudan Nilai Transparansi, Akuntabilitas dan *Konsep Value for money* Dalam Implementasi Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Barito Kuala)”.

Pembimbing: Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan nilai transparansi, akuntabilitas dan *value for money* dalam implementasi pengelolaan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Barito Kuala. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui konsep *value for money* terhadap kinerja kerja yang telah dilaksanakan.

Hasil penelitian ini diperoleh bahwa perwujudan nilai transparansi sudah di terapkan dengan adanya keterbukaan informasi serta perwujudan nilai akuntabilitas pertanggungjawaban laporan keuangan terhadap publik menggunakan sistem yang terintegrasi dan sudah sesuai dengan aturan. Selain itu konsep *value for money* dalam kinerja kerja sudah ekonomis, efisien, dan efektif di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Barito Kuala sesuai dengan aturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah.

**Kata Kunci:** Transparansi, Akuntabilitas, konsep *Value for money*, Pengelolaan Keuangan

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Pembahasan .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Teori Keagenan.....	14
2.1.2 Prinsip Nilai Transparansi .....	16
2.1.3 Prinsip Nilai Akuntabilitas.....	21
2.1.4 Konsep <i>Value for money</i> .....	26
2.1.5 Pengelolaan Keuangan Daerah .....	30
2.1.6 Keuangan Daerah.....	34

2.1.7 Akuntabilitas Keuangan Daerah .....	37
2.2 Penelitian Terdahulu.....	38
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....</b>	<b>46</b>
3.1 Kerangka Konseptual .....	46
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	49
4.2 Jenis dan Lokasi Penelitian .....	49
4.3 Unit Analisis.....	50
4.4 Pendekatan Penelitian.....	51
4.5 Jenis dan Sumber Data .....	52
4.6 Metode Pengumpulan Data .....	52
4.7 Instrumen Penelitian.....	53
4.8 Metode Analisis Data .....	54
4.9 Uji Keabsahan Data.....	58
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	60
5.1.1 Identitas Obyek Penelitian .....	60
5.1.2 Sejarah Singkat.....	61
5.1.3 Visi dan Misi BPKAD Kabupaten Barito Kuala.....	63
5.1.4 Struktur Organisasi.....	65
5.1.5 Job Description.....	69
5.2 Hasil dan Pembahasan.....	72
5.2.1 Perwujudan nilai transparansi dan akuntabilitas dalam implementasi pengelolaan keuangan pemerintah daerah.....	72
5.2.2 Perwujudan konsep <i>value for money</i> dalam implementasi pengelolaan keuangan pemerintah daerah .....	99
5.2.3 Keterkaitan Transparansi, Akuntabilitas, dan konsep <i>value for money</i> dalam implementasi pengelolaan keuangan pemerintah daerah.....	108

<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>111</b>
6.1 Kesimpulan.....	111
6.2 Saran.....	114
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>116</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>119</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Hasil Pemeriksa BPK Pemerintah Kabupaten Barito Kuala .....	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	38
Tabel 5.1 Formasi ASN di BPKAD Kabupaten Barito Kuala .....	68
Tabel 5.2 ASN BPKAD Menurut Pendidikan Formal .....	68
Tabel 5.3 Laporan Realisasi Belanja Pemerintah Kabupaten Barito Kuala Tahun 2021 .....	101
Tabel 5.4 Laporan Realisasi Belanja Daerah dan Realisasi Pendapatan Kabupaten Barito Kuala tahun 2021 .....	103
Tabel 5.5 Realisasi Anggaran Pendapatan Kabupaten Barito Kuala tahun 2021 .....	105

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran .....	50
Gambar 5.1 Lokasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Kuala .....	60
Gambar 5.2 Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Kuala .....	61
Gambar 5.3 Struktur Organisasi.....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran .....	119
----------------	-----

