

## **TESIS**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN  
ANGGARAN DANA ALOKASI KHUSUS (DAK) FISIK PADA PEMERINTAH  
PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**



**OLEH :**

**YULIANA B. ARAN**

**NIM.8112191050MM**

**KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2021**

**TESIS**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN  
ANGGARAN DANA ALOKASI KHUSUS (DAK) FISIK PADA PEMERINTAH  
PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelara Magister Manajemen

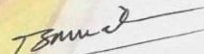
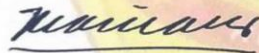
Oleh

**YULIANA B. ARAN**  
**NIM.8112191050MM**

Telah Disetujui Oleh

**Pembimbing Utama,**

**Pembimbing Anggota,**



**Dr. Thomas Ola Langodav, S.E., M.Si**

**Wolfram Ndouk, S.E., MM**

Kupang, Desember 2021  
Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandira

Ketua Program Studi,



**Dr. Simon Sia Niha, S.E., M.Si**  
**NIDN : 0818116101**

**TESIS**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENYERAPAN  
ANGGARAN DANA ALOKASI KHUSUS (DAK) FISIK PADA PEMERINTAH  
PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Yuliana Benga Aran, S.P  
NIM : 8112191050MM

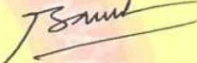
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada Tanggal Desember 2021  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Dewan Penguji :**

**Ketua,**

**Sekretaris,**

  
Dr. Thomas Ola Langoday, S.E., M.Si

  
Wolfram Ndouk, S.E., MM

Anggota :

1. Dr. Henny A. Manafe, S.E, MM

2. Rere Paulina Bibiana, S.E., M.Si

3. Wolfram Ndouk, S.E., M.M

Kupang, Desember 2021

Ketua Program Studi,

  
Dr. Simon Sia Niha, SE, M.Si  
NIDN : 0818116401

## SERTIFIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuliana B Aran  
NIM : 8112191050 MM  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Keuangan Daerah  
Judul Tesis : Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik pada Pemerintah Provinsi Nusa Tenggara Timur dengan sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) sebagai Variabel Mediasi

menyatakan bahwa tesis yang saya ajukan dan susun ini adalah hasil karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang atau pada Program Studi di Universitas lain. Karya ini adalah milik saya, oleh karena itu pertanggung jawabannya berada sepenuhnya pada diri saya.

Kupang, Desember 2021

**Yuliana B. Aran**

# MOTTO

*"Pertolongan Tuhan tidak datang terlalu cepat, tidak juga terlalu lambat. Tetapi pertolongan Tuhan selalu datang disaat yang tepat dan waktu yang tak terduga."*

(Brillio Net)"

## Persembahan

Tesis ini dipersembahkan untuk :

1. Suamiku tercinta Fransiscus Xaverius, S.P
2. Anakku tercinta: Joseph Marcel William Soru
3. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

## ABSTRAK

Tesis berjudul “Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik pada Pemerintah Provinsi Nusa Tenggara Timur dengan sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) sebagai variabel mediasi”, ditulis oleh Yuliana B. Aran, NIM. 8112191050 MM, dibimbing oleh Dr. Thomas Ola, S.E, M.Si, sebagai Pembimbing Utama dan Wolfram Ndouk, S.E., MM sebagai Pembimbing Anggota.

Salah satu bentuk wewenang yang dimiliki pemerintah daerah semenjak diberlakukannya UU Otonomi Daerah adalah Desentralisasi Fiskal, Pemerintah Provinsi Nusa Tenggara Timur menerima alokasi anggaran Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik. Dalam pengelolaan Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik penyerapan anggaran mendapat perhatian yang serius dari Pemerintah Provinsi NTT. Berdasarkan hasil revidi Inspektorat Propinsi Nusa Tenggara Timur pada Tahun 2018 - 2020 diketahui bahwa penyerapan Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik di Propinsi Nusa Tenggara Timur mengalami Fluktuasi. Berdasarkan latarbelakang tersebut maka dirumuskan tujuan penelitian sebagai berikut: 1) Bagaimana gambaran tentang Perencanaan Anggaran, Sumber Daya Manusia (SDM), Administrasi, pengadaan barang/jasa, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Penyerapan Anggaran pada Perangkat Daerah Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 2) Apakah variabel Perencanaan Anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 3) Apakah variabel Sumber Daya Manusia (SDM) berpengaruh positif dan signifikan terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 4) Apakah variabel Administrasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 5) Apakah pengadaan Barang/Jasa berpengaruh positif dan signifikan terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 6) Apakah SPIP dapat memediasi hubungan antara variabel Perencanaan Anggaran terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 7) Apakah SPIP dapat memediasi hubungan antara variabel Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 8) Apakah SPIP dapat memediasi hubungan antara variabel Administrasi terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT? 9) Apakah SPIP dapat memediasi hubungan antara variabel pengadaan Barang/Jasa terhadap penyerapan anggaran pada OPD Pengelola DAK Fisik di Pemerintah Propinsi NTT?

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan variable perencanaan anggaran dan penyerapan anggaran, cukup baik. Sebaliknya tanggapan terhadap variabel sumber daya manusia, administrasi, pengadaan barang/jasa dan SPIP adalah Baik. Hasil analisis statistik inferensial (*uji bootstrapping*), menunjukkan bahwa Perencanaan anggaran berpengaruh tidak signifikan terhadap penyerapan anggaran. Sumber daya manusia (SDM) berpengaruh tidak signifikan terhadap penyerapan anggaran. Administrasi berpengaruh tidak signifikan terhadap penyerapan anggaran. Pengadaan barang/jasa berpengaruh tidak signifikan terhadap penyerapan anggaran. SPIP sebagai variabel mediasi hanya mampu memediasi secara tidak sempurna pengaruh perencanaan anggaran, sumber daya manusia, administrasi, pengadaan barang/jasa terhadap penyerapan anggaran.

**Kata Kunci:** Perencanaan Anggaran, Sumber Daya Manusia, Administrasi, Pengadaan Barang/Jasa, SPIP dan Penyerapan Anggaran

## ABSTRACT

The thesis entitled "Analysis of the Factors Affecting the Absorption of the Physical Special Allocation Fund (DAK) in the East Nusa Tenggara Provincial Government with the Government Internal Control System (SPIP) as a mediating variable", was written by Yuliana B. Aran, NIM. 8112191050 MM, supervised by Dr. Thomas Ola, S.E, M.Si, as Principal Advisor and Wolfram Ndouk, S.E., MM as Member Advisor.

One form of authority possessed by local governments since the enactment of the Regional Autonomy Law is Fiscal Decentralization, the Provincial Government of East Nusa Tenggara receives budget allocations for the Physical Special Allocation Fund (DAK). In the management of the Physical Special Allocation Fund (DAK), budget absorption has received serious attention from the NTT Provincial Government. Based on the results of the review of the Inspectorate of East Nusa Tenggara Province in 2018 - 2020 it is known that the absorption of the Physical Special Allocation Fund (DAK) in the Province of East Nusa Tenggara fluctuates. Based on this background, the research objectives are formulated as follows: 1) What is the description of Budget Planning, Human Resources (HR), Administration, procurement of goods/services, Government Internal Control System and Budget Absorption in Regional Apparatuses Managing Physical DAK in the NTT Provincial Government? 2) Does the Budget Planning variable have a positive and significant effect on budget absorption in the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 3) Does the Human Resources (HR) variable have a positive and significant effect on budget absorption in the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 4) Does the Administration variable have a positive and significant effect on budget absorption in the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 5) Does the procurement of goods/services have a positive and significant impact on budget absorption in the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 6) Can SPIP mediate the relationship between Budget Planning variables and budget absorption at the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 7) Can SPIP mediate the relationship between Human Resources (HR) variables on budget absorption at the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 8) Can SPIP mediate the relationship between Administrative variables and budget absorption at the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government? 9) Can SPIP mediate the relationship between the variable procurement of goods/services on budget absorption at the Physical DAK Management OPD in the NTT Provincial Government?

The results of descriptive statistical analysis show that the variables of budget planning and budget absorption are quite good. On the other hand, the response to the variables of human resources, administration, procurement of goods/services and SPIP is good. The results of inferential statistical analysis (bootstrapping test), indicate that budget planning has no significant effect on budget absorption. Human resources (HR) have no significant effect on budget absorption. Administration has no significant effect on budget absorption. Procurement of goods/services has no significant effect on budget absorption. SPIP as a mediating variable is only able to imperfectly mediate the influence of budget planning, human resources, administration, procurement of goods/services on budget absorption.

**Keywords:** Budget Planning, Human Resources, Administration, Procurement of Goods/Services, SPIP and Budget Absorption

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, karena berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan tesis ini merupakan bagian dari salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dalam proses penelitian hingga penyelesaian tesis ini, penulis mendapat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;
2. Jou Sewa Adrianus, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah mendukung penulis selama mengikuti perkuliahan;
3. Dr. Simon Sia Niha, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan seluruh jajarannya selama penulis mengikuti perkuliahan
4. Dr. Thomas Ola Langoday, S.E., M.Si sebagai Pembimbing Utama yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini;



5. Wolfram Ndouk, S.E., M.M sebagai pembimbing anggota yang telah memberi bimbingan, masukan dan motivasi sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;
6. Dr. Henny A. Manafe, SE. M.M selaku Sekretaris Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang sekaligus Penguji I selama penulis mengikuti perkuliahan serta memberikan penilaian dan masukan dalam perbaikan tesis ini;
7. Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Penguji II yang telah memberi bimbingan, masukan dan motivasi sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;
8. Keluarga tercinta atas dukungan doa serta pengorbanan waktu dan tenaga sehingga peneliti dapat menyelesaikan kuliah ini;
9. Inspektur Provinsi NTT dan seluruh jajarannya terutama rekan kerja pada Inspektur Pembantu II yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik dimasa perkuliahan maupun penyelesaian tesis ini;
10. Pemerintah Provinsi NTT terutama Kepala Perangkat Daerah penerima DAK Fisik Tahun 2018 s.d 2020 beserta jajarannya yang telah membantu penulis dalam penelitian;
11. Rekan-rekan MM33 yang telah mendukung baik di masa perkuliahan maupun penyelesaian tesis ini.

12. Alma Mater tercinta, Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang ikut membentuk penulis menjadi seorang Magister Manajemen.

Kupang, Desember 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
Sertifikasi .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah Penelitian .....	17
1.3 Tujuan Penelitian .....	18
1.4 Manfaat Penelitian .....	19
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Telaah Pustaka .....	21
2.1.1 Alokasi Dana Perimbangan .....	21
2.1.2 Dana Transfer dan Pemerataan .....	21
2.1.3 Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik .....	24
2.1.4 Penyerapan Anggaran .....	29
2.1.5 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran .....	33
2.1.5.1. Perencanaan Anggaran .....	36
2.1.5.2. Sumber Daya Manusia (SDM) .....	39
2.1.5.3. Administrasi .....	41
2.1.5.4. Pengadaan Barang/Jasa .....	42
2.1.6 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	48
2.2 Penelitian Terdahulu .....	54
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	58
2.3.1 Pengaruh Perencanaan Anggaran terhadap Penyerapan Anggaran. ....	59
2.3.2 Pengaruh SDM terhadap Penyerapan Anggaran .....	60
2.3.3 Pengaruh Administrasi terhadap Penyerapan Anggaran .....	61
2.3.4 Pengaruh Pengadaan Barang/Jasa terhadap Penyerapan Anggaran .....	62
2.3.5 SPIP Memoderasi Hubungan Antara Perencanaan Anggaran Terhadap Penyerapan Anggaran .....	63
2.3.6 SPIP Memoderasi Hubungan Antara Sumber Daya Manusia	

Terhadap Penyerapan Anggaran .....	64
2.3.7 SPIP Memoderasi Hubungan Antara Administrasi Terhadap Terhadap Penyerapan Anggaran .....	65
2.3.8 SPIP Memoderasi Hubungan Antara Pengadaan Barang/ Jasa Terhadap Penyerapan Anggaran .....	65
2.4 Hipotesis .....	66
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian.....	68
3.2 Lokasi dan Waktu penelitian .....	68
3.3 Populasi dan Sampel .....	68
3.3.1. Populasi .....	68
3.3.2. Sampel .....	68
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	70
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	72
3.5.1. Jenis Data Menurut Sifat .....	72
3.5.2. Jenis Data Menurut Sumber.....	73
3.6 Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	73
3.6.1. Teknik Pengumpulan Data .....	73
3.6.2. Alat Pengumpulan Data .....	74
3.7 Teknik Analisis Data .....	75
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	75
3.7.2. Analisis Statistik Inverensial.....	76
3.7.3. Langkah-langkah Metode <i>Partial Least Square</i> (PLS).....	77
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian.....	82
4.1.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	82
4.1.2. Karakteristik Responden .....	82
4.1.3. Analisis Statistik Deskriptif .....	85
4.1.3.1 Variabel Perencanaan Anggaran .....	88
4.1.3.2 Variabel Sumber Daya Manusia.....	88
4.1.3.3 Variabel Administrasi .....	89
4.1.3.4 Variabel Pengadaan Barang/Jasa.....	90
4.1.3.5 Variabel SPIP .....	91
4.1.3.6 Variabel Penyerapan Anggaran.....	92
4.1.4. Hasil Analisis Statistik Inferensial .....	93
4.1.4.1 Pengujian Outer Model .....	94
4.1.4.2 Pengujian Model Struktural(Inner Model) .....	94
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	98
4.2.1. Pembahasan Hasil Penelitian Deskriptif .....	110
4.2.2. Pembahasan Hasil Penelitian Statistik Inferensial .....	129
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	142
5.2 Saran.....	143
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>145</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Laporan Realisasi Penyerapan Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik pada Pemerintah Propinsi NTT Tahun 2018-2020.....	7
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	54
Tabel 3.1	Data Populasi .....	69
Tabel 3.2	Defenisi Operasonal, Indikator dan Skala Pengukuran .....	70
Tabel 4.1	Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	87
Tabel 4.2	Data Responden Berdasarkan Jenis Umur.....	87
Tabel 4.3	Data Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	89
Tabel 4.4	Deskripsi Tabel Perencanaan Anggaran .....	90
Tabel 4.5	Deskripsi Tabel Sumber Daya Manusia .....	91
Tabel 4.6	Deskripsi Tabel Administrasi .....	92
Tabel 4.7	Deskripsi Tabel Pengadaan Barang/Jasa .....	93
Tabel 4.8	Deskripsi Tabel SPIP .....	94
Tabel 4.10	Nilai Convergent Validity .....	96
Tabel 4.11	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	98
Tabel 4.12	Koofesien Jalur (Path coefficient).....	100
Tabel 4.13	Hasil Uji Peran SPIP(Z) memediasi pengaruh Perencanaan Anggaran (X1) terhadap Penyerapan Anggaran (Y) .....	103
Tabel 4.14	Hasil Uji Peran SPIP(Z) memediasi Sumber Daya Manusia Anggaran (X2) terhadap Penyerapan Anggaran (Y) .....	105
Tabel 4.15	Hasil Uji Peran SPIP(Z) memediasi pengaruh Administrasi (X3) terhadap Penyerapan Anggaran (Y) .....	107
Tabel 4.16	Hasil Uji Peran SPIP(Z) memediasi pengaruh Pengadaan Barang /Jasa (X4) terhadap Penyerapan Anggaran (Y) .....	109

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Persentase Realisasi Penyerapan Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik pada Pemerintah Propinsi NTT Tahun 2018-2020 .....	9
Gambar 2.2	Kerangka Pikir Penelitian.....	59
Gambar 3.1	Diagram Jalur .....	78
Gambar 4.1	Hasil Uji <i>Outer Model</i> .....	95
Gambar 4.2	Hasil Uji <i>Inner Model</i> .....	99
Gambar 4.3	Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Perencanaan Anggaran Terhadap Penyerapan Anggaran melalui SPIP.....	103
Gambar 4.4	Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Sumber Daya Manusia Terhadap Penyerapan Anggaran melalui SPIP.....	105
Gambar 4.5	Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Administrasi Terhadap Penyerapan Anggaran melalui SPIP.....	107
Gambar 4.6	Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Pengadaan Barang/ Jasa Terhadap Penyerapan Anggaran melalui SPIP.....	109