

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS  
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Wonogiri)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Ika Putri Yuliana  
NIM : 14440876  
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2018**

### HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja  
Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada Organisasi  
Perangkat Daerah Kabupaten Wonogiri)

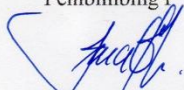
Nama : Ika Putri Yuliana


NIM : 14440876

Program Studi : Akuntansi SI

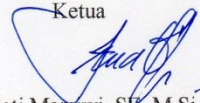
Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponoro

Ponorogo, 18 Desember 2018

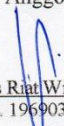
Pembimbing I  
  
(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK. 19721203 199603 11

Pembimbing II  
  
(Ika Farida Liliyah, S.Pd, M.Si)  
NIK. 19830830 201309 13

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
  
(Titi Rapiati, SE, MM)  
NIP. 19630505 199003 2 003

Ketua  
  
(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK. 19721203 199603 11

Dosen Penguji  
Sekretaris  
  
(Arif Hartono, SE, M.SA)  
NIK. 19780120 200109 13

Anggota  
  
(Asis Riat Winanto, SE, ME)  
NIK. 19690307 1999904 12

## RINGKASAN

Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah merupakan kewajiban suatu instansi pemerintah untuk mempertanggungjawabkan keberhasilan pelaksanaan misi organisasi dalam mencapai tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan melalui pertanggungjawaban secara periodik. Faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah adalah ketaatan peraturan perundang-undangan, penerapan akuntansi sektor publik, dan kualitas laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah yang terdiri dari pengaruh ketaatan pada peraturan perundangan, penerapan akuntansi sektor publik dan kualitas laporan keuangan.

Pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini dilakukan dengan *sampling jenuh*. Adapun sampel dalam penelitian ini adalah seluruh OPD Kabupaten Wonogiri, dengan total sampel 53 OPD. Teknik pengumpulan data dengan menyebarkan kuesioner kepada Kepala OPD, Kepala Bidang Keuangan, dan Staff Keuangan dari masing-masing OPD. Metode analisis data menggunakan uji karakteristik responden, statistik deskriptif, uji kualitas data, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Ketaatan peraturan perundangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Dengan mentaati peraturan pada perundangan maka dapat meningkatkan akuntabilitas kinerja. Hasil penelitian kedua menunjukkan bahwa penerapan akuntansi sektor publik berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Kualitas laporan keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci : Ketaatan peraturan perundangan, Penerapan akuntansi sektor publik, Kualitas laporan keuangan, Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat, taufik serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Wonogiri”.

Skripsi ini diajukan sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (1), Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa bantuan berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat terwujud. Penulis telah banyak mendapat bimbingan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Sulton M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memfasilitasi dalam menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi yang telah memberikan fasilitas dan dukungan guna memperlancar skripsi ini.

4. Dwiati Marsiwi, SE, M.Si.Ak.CA dan Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing atas segala arahan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
6. Orang Tua dan Keluarga yang telah memberi semangat dan dukungan.
7. Teman-teman program studi S1 Akuntansi angkatan 2014 yang telah memberi masukan, motivasi dan segala bantuan dalam menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
8. Para sahabat-sahabatku Beti Melinda, Novi Pratiwi, Rohmatun Wulandari, Rohmanov Zulfikar dan Nidya Titih Rahayu yang telah memberi semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan kepada penulis  
Penulis menyadari masih banyak ketidak sempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu diharapkan kritik maupun saran demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini mendapat ridho dari Allah SWT dan bermanfaat bagi kita semua.

Ponorogo, Desember 2018

Penulis

Ika Putri Yuliana

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 18 Desember 2018



(Ika Putri Yuliana)

NIM. 14440876

## MOTTO

Jika kamu tidak dapat menahan lelahnya belajar, maka kamu harus sanggup menahan perihnya kebodohan (**Imam Syafi'i**)

Percayalah tiada usaha yang sia-sia. Semua telah diatur sangat rapi oleh\_Nya, teruslah berdoa dan berusaha hingga semua mimpi-mimpi itu menjadi nyata

## PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran ALLAH SWT, karya ini peneliti persembahkan kepada:

1. Kepada Bapak Sabari dan Ibu Marti yang selalu memberi doa, semangat dukungan, bimbingan, serta perjuangannya demi keberhasilan saya selama perkuliahan ini dari awal hingga terselesainya skripsi ini dengan segala keterbatasan dana dan mereka yang selalu memperjuangkannya.
2. Seluruh keluarga Bapak Sabari dan Ibu Marti dan saudara-saudara ku beserta sahabat-sahabatku yang selalu memberi doa dan dukungan motivasi selama awal masuk kuliah hingga terselesainya skripsi ini.

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian.....	vi
Halaman Motto dan Persembahan .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran.....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Pengertian Akuntansi Sektor Publik.....	10
2.1.1.1. Indikator Penerapan Akuntansi Sektor Publik.....	12
2.1.1.2. Proses Penerapan Akuntansi Sektor Publik..	13



2.1.2. Pengertian Pemerintah Daerah .....	18
2.1.2.1. Pemerintah Daerah .....	18
2.1.2.2. Fungsi Pemerintah Daerah.....	19
2.1.2.3. Asas dan Tujuan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah .....	20
2.1.3. Pengertian Keuangan Daerah .....	22
2.1.3.1. Laporan Keuangan Daerah.....	23
2.1.3.2. Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	23
2.1.3.3. Pentingnya Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	25
2.1.3.4. Laporan Keuangan untuk Akuntabilitas Publik.....	26
2.1.3.5. Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan.....	27
2.1.4. Pengertian Akuntabilitas .....	28
2.1.4.1. Dimensi Akuntabilitas.....	30
2.1.4.2. Karakteristik Akuntabilitas.....	31
2.1.4.3. Pelaksanaan Akuntabilitas Publik .....	32
2.1.5. Pengertian Kinerja Instansi Pemerintah .....	33
2.1.5.1. Pengertian Kinerja.....	33
2.1.5.2. Jenis Indikator Kinerja Pemerintah Daerah .....	34

2.1.5.3. Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....	36
2.1.5.4. Pengertian Instansi Pemerintah .....	38
2.1.6. Pengertian Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	39
2.1.6.1. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	39
2.1.6.2. Syarat Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	41
2.1.7. Pengertian Ketaatan Peraturan Perundangan .....	41
2.2. Penelitian Terdahulu.....	44
2.3. Kerangka Pemikiran.....	45
2.4. Hipotesis.....	46
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>52</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	52
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
3.2.1. Populasi.....	52
3.2.2. Sampel.....	52
3.3. Jenis dan Metode Pengambilan Data.....	53
3.3.1. Jenis Data.....	53
3.3.2. Metode Pengambilan Data.....	54
3.4. Definisi Operasional Variabel .....	55
3.4.1. Variabel Independen .....	55
3.4.2. Variabel Dependen.....	57

3.5. Metode Analisis Data .....	58
3.5.1. Karakteristik Responden.....	58
3.5.2. Uji Kualitas Data.....	58
1. Uji Validitas.....	59
2. Uji Reliabilitas.....	60
3.5.3. Analisis Regresi .....	60
3.5.4. Uji Hipotesis .....	61
1. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	61
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik f).....	62
3. Koefisien Determinasi.....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>64</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	64
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	64
4.1.2. Tempat dan Waktu Pelaksanaan Penelitian .....	67
4.1.3. Hasil Pengumpulan Data.....	67
4.1.4. Hasil Karakteristik Responden.....	72
4.1.5. Deskripsi Jawaban Responden.....	75
1. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Ketaatan Peraturan Perundangan.....	75
2. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Penerapan Akuntansi Sektor Publik.....	78
3. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	82

4. Deskripsi Jawaban Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	88
4.1.6. Hasil Uji Kualitas Data.....	94
1. Hasil Uji Validitas.....	94
2. Hasil Uji Reliabilitas.....	98
4.1.7. Uji Analisa Statistik.....	99
1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	99
2. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	102
3. Hasil Uji Simultan (Uji f).....	106
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	108
4.2. Pembahasan .....	109
4.2.1. Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah ...	111
4.2.2. Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah ...	114
4.2.3. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	117
4.2.4. Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan, Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	120
BAB V PENUTUP .....	123
5.1. Kesimpulan.....	123

5.2. Keterbatasan Penelitian .....	124
5.3. Saran.....	124
5.3.1. Bagi OPD Kabupaten Wonogiri.....	125
5.3.2. Bagi Penelitian Selanjutnya.....	125
DAFTAR PUSTAKA .....	126
LAMPIRAN .....	129



## DAFTAR TABEL

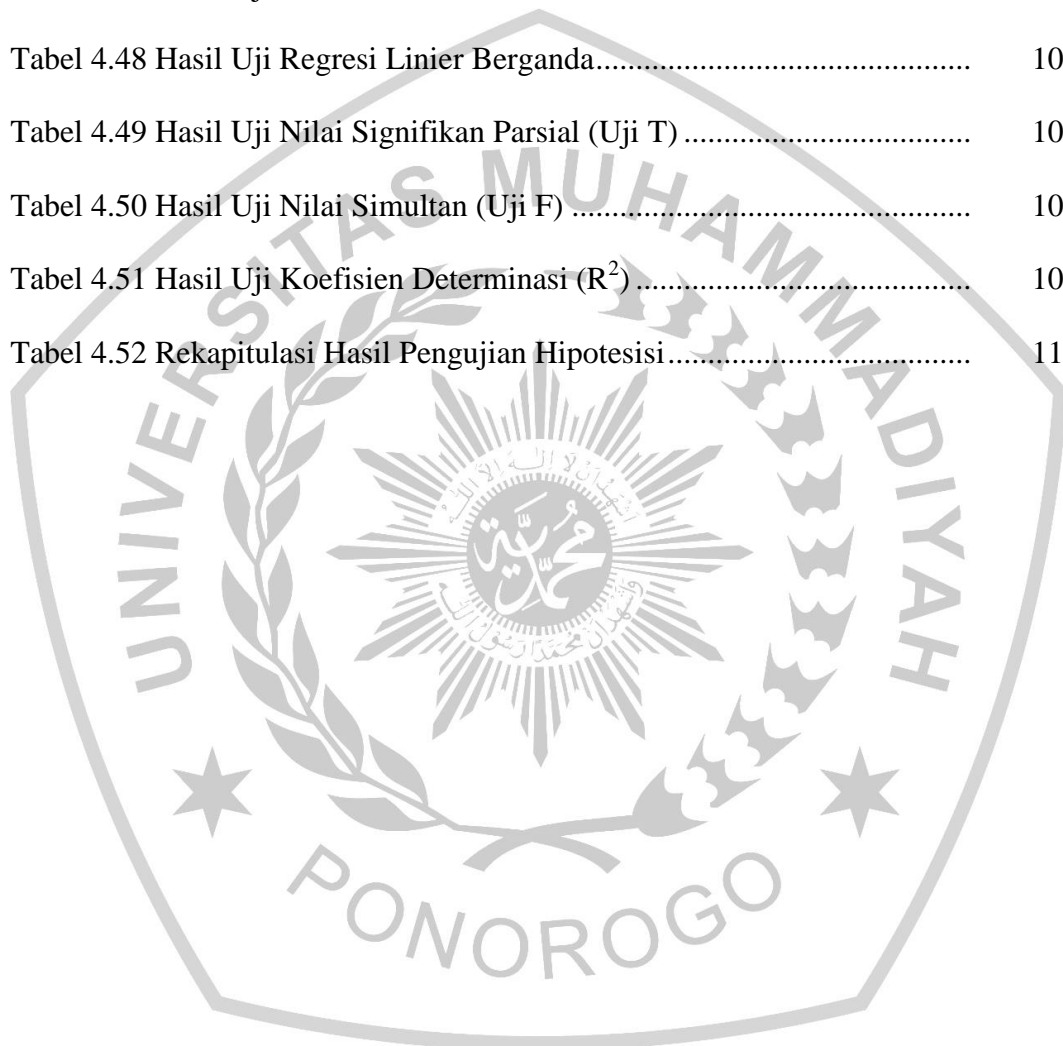
Tabel 3.1 Sampel OPD Kabupaten Wonogiri.....	53
Tabel 4.1 Daftar OPD Kabupaten Wonogiri.....	64
Tabel 4.2 Penyebaran Data Kuesioner.....	67
Tabel 4.3 Rekapitulasi Jawaban Responden Per item Pertanyaan.....	69
Tabel 4.4 Hasil Rekapitulasi Rata-rata Jawaban Responden atas Variabel...	71
Tabel 4.5 Data statistik berdasarkan Umur.....	72
Tabel 4.6 Data statistik berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
Tabel 4.7 Data statistik berdasarkan pendidikan terakhir.....	73
Tabel 4.8 Data statistik berdasarkan jabatan.....	74
Tabel 4.9 Data statistik Lama Bekerja.....	74
Tabel 4.10 Mentaati Peraturan Perundangan yang Berlaku.....	76
Tabel 4.11 Pejabat yang Tidak Mentaati Peraturan Dikenakan Sanksi.....	76
Tabel 4.12 Pembuatan Laporan Keuangan Menggunakan Prosedur PP No. 8 Tahun 2008.....	77
Tabel 4.13 Pembuatan Laporan Keuangan Menggunakan Prosedur PP No. 71 Tahun 2010.....	77
Tabel 4.14 Pembuatan Laporan Keuangan Menggunakan Prosedur Pemendagri No. 21 Tahun 2011.....	78
Tabel 4.15 Adanya Pengendalian dan Penguasaan Terhadap Asset.....	79
Tabel 4.16 Adanya Pengendalian dan Penguasaan Terhadap Ketentuan Hukum.....	79

Tabel 4.17 Laporan Keuangan Merupakan Media Pertanggungjawaban dengan Asumsi Tertentu.....	80
Tabel 4.18 Laporan Keuangan mempunyai Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan .....	80
Tabel 4.19 Laporan Keuangan dapat Dipahami Menggunakan Prinsip-Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan .....	81
Tabel 4.20 Laporan Keuangan Memiliki Kendala Informasi .....	81
Tabel 4.21 Laporan Akuntansi Menunjukkan Informasi tentang Akuntabilitas Kinerja.....	82
Tabel 4.22 Laporan Keuangan menyediakan Informasi yang dapat Mengoreksi Aktifitas Keuangan Dimasa Lalu .....	83
Tabel 4.23 Laporan Keuangan Menyediakan Informasi yang Mampu Memprediksi Di Masa yang akan Datang .....	83
Tabel 4.24 Penyajian/ Penertiban Laporan Keuangan Tepat Waktu .....	84
Tabel 4.25 Laporan Keuangan Menghasilkan Informasi yang Lengkap Guna Pengambilan Keputusan .....	84
Tabel 4.26 Laporan Keuangan Menghasilkan Informasi yang Wajar dan Jujur Sesuai Transaksi .....	85
Tabel 4.27 Laporan Keuangan Apabila Diuji oleh Pihak yang Berbeda akan Menghasilkan Hasil yang Berbeda.....	85
Tabel 4.28 Laporan Keuangan dapat Diperbandingkan dengan Laporan Keuangan Periode Sebelumnya.....	86

Tabel 4.29 Laporan Keuangan Menghasilkan Informasi yang Dibandingkan dengan Entitas Lain.....	86
Tabel 4.30 Informasi Laporan Keuangan dapat Dipahami dengan Jelas.....	87
Tabel 4.31 Laporan Keuangan Disajikan dalam Bentuk dan Istilah yang Sesuai dengan Batas Pemahaman Pengguna .....	87
Tabel 4.32 Rencana Strategik Ditetapkan Sesuai Visi dan Misi Program.	88
Tabel 4.33 Membuat Perencanaan Strategis (Renstra) .....	89
Tabel 4.34 Mengembangkan Indikator Kinerja .....	89
Tabel 4.35 Pimpinan Selalu Menunjukkan Komitmen Kuat untuk Mencapai Hasil yang Maksimal .....	90
Tabel 4.36 Pimpinan Selalu mempertanggungjawabkan Hasil Kegiatan yang Telah Dilakukan.....	90
Tabel 4.37 Pimpinan dan Staf Selalu Bersama-Sama dalam Mengevaluasi Hasil Kegiatan.....	91
Tabel 4.38 Pimpinan Selalu Mengalokasikan Sumber Daya yang Ada .....	91
Tabel 4.39 Pegawai Selalu Menerima Pengakuan Positif dalam Pencapaian Tujuan.....	92
Tabel 4.40 Menghubungkan Pencapaian Kinerja dengan Strategis Organisasi .....	92
Tabel 4.41 Kurangnya Intensif tidak Menghambat Keputusan dalam Organisasi .....	93
Tabel 4.42 Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Digunakan Sebagai Pertimbangan dalam Merencanakan Program.....	94

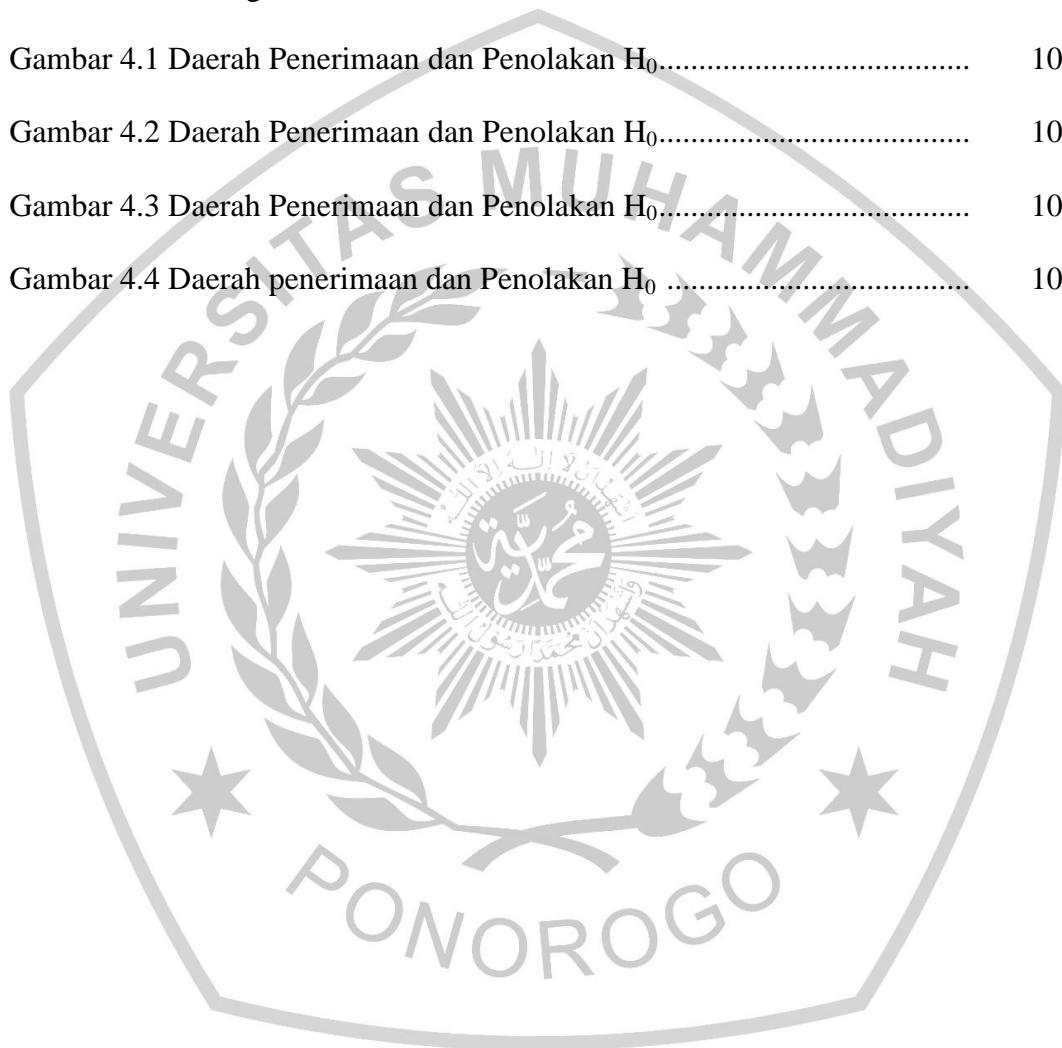


Tabel 4.43 Hasil Uji Validitas Ketaatan pada Peraturan Perundangan .....	95
Tabel 4.44 Hasil Uji Validitas Penerapan Akuntansi Sektor Publik .....	96
Tabel 4.45 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	97
Tabel 4.46 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah ...	98
Tabel 4.47 Hasil Uji Reliabilitas.....	99
Tabel 4.48 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	100
Tabel 4.49 Hasil Uji Nilai Signifikan Parsial (Uji T) .....	103
Tabel 4.50 Hasil Uji Nilai Simultan (Uji F) .....	107
Tabel 4.51 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	109
Tabel 4.52 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesisi.....	110



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	46
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ .....	104
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ .....	105
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ .....	106
Gambar 4.4 Daerah penerimaan dan Penolakan $H_0$ .....	108



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian .....	130
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	134
Lampiran 3 Daftar OPD Kabupaten Wonogiri .....	141
Lampiran 4 Data Karakteristik Responden.....	144
Lampiran 5 Rekapitulasi Jawaban Responden .....	148
Lampiran 6 Print Out SPSS .....	162
Lampiran 7 Berita Acara.....	207

