

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN, AKUNTABILITAS, DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
PENERAPAN TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi empiris pada SKPD Kabupaten Ponorogo)**



**2021**

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN, AKUNTABILITAS, DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
PENERAPAN TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi empiris pada SKPD Kabupaten Ponorogo)**



**Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo**

**Nama : Susi Nurdiyanti Rukmana  
NIM : 16441160  
Program Studi : Akuntansi S-1**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Akuntabilitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi empiris SKPD Kabupaten Ponorogo)

Nama : Susi Nurdianti Rukmana

Nim : 16441160

Tempat, Tanggal lahir : Ponorogo, 05 November 1998

Program Studi : Akuntansi S-1

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 Ponorogo

Ponorogo, 07 Juni 2021

Pembimbing I

(Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si, Ak.CA)  
NIDN. 0003127202

Pembimbing II

(Nur Savidatul Muntiah, S.E. M.Ak)  
NIDN. 0710059201

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, M.Si)  
NIK. 19760508 200501 11

Penguji 1

(Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si, Ak.CA)  
NIDN. 0003127202

Penguji 2

(Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E., M.Si)  
NIDN. 0704128202

Penguji 3

(Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si)  
NIDN. 0708028205

## RINGKASAN

Transparansi mengenai pengelolaan keuangan pemerintah menjadi hal yang penting. Transparansi pelaporan keuangan mengatur organisasi untuk dapat menyajikan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan dan pemahaman yang menyesatkan bagi pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tekanan eksternal, ketidakpastian lingkungan, akuntabilitas, dan sistem pengendalian internal terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.

Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh pegawai di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ponorogo. Responden penelitian ini adalah pegawai yang menjabat sebagai kepala keuangan, bendahara, dan staf keuangan di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ponorogo. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini adalah berdasarkan kriteria tertentu (*purposive sampling*). Dan jenis data yang digunakan yaitu data primer dengan metode pengumpulan kuesioner. Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Secara parsial hasil penelitian hipotesis pertama menunjukkan bahwa tekanan eksternal berpengaruh terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. Semakin tinggi tekanan eksternal pada suatu SKPD akan memicu dalam meningkatnya penerapan transparansi pelaporan keuangan. Hipotesis kedua dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ketidakpastian lingkungan berpengaruh terhadap penerapan trsnaparnsi pelaporan keuangan. Semakin besar ketidakpastian lingkungan pada lingkungan SKPD, maka SKPD tersebut akan berupaya untuk dapat menyesuaikan dengan keadaan barunya. Hipotesis ketiga menunjukkan bahwa akuntabilitas berpengaruh terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. Tingginya akuntabilitas pada SKPD diyakini memberikan kepercayaan yang tinggi akan adanya keterbukaan dari pemerintah. Hipotesis keempat menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. Sistem pengendalian internal yang baik akan memicu diterapkannya transparansi pelaporan keuangan. Secara silmutan hipotesis kelima menunjukkan bahwa tekanan eksternal, ketidakpastian lingkungan, akuntabilitas, dan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.

**Kata Kunci :** Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Akuntabilitas, Sistem Pengendalian Internal, Transparansi Pelaporan Keuangan.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat, taufiq serta hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang berjudul **“Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Akuntabilitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi empiris pada SKPD Kabupaten Ponorogo)”**. Shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat yang mudah-mudahan kita mendapat syafa'at di yaumul akhir kelak, Aamiin.

Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan atas dasar bantuan dari berbagai pihak, maka dengan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang tulus serta rasa hormat kepada:

1. Dr. Happy Susanto, M.A, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk melaksanakan skripsi sehingga skripsi ini selesai.
3. Drs. Hj. Khusnatul Zulfa Wafirotin, MM, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

yang telah memberikan arahan dalam proses pembelajaran di Program Studi S1 Akuntansi dan pelaksanaan skripsi.

4. Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, ilmu pengetahuan, semangat guna menyelesaikan skripsi ini, dan teliti selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan hasil yang baik.
5. Nur Sayidatul Muntiah, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing II dan dosen wali yang telah bersedia memberikan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, ilmu pengetahuan, semangat guna menyelesaikan skripsi ini dan teliti selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan hasil yang baik.
6. Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat luas dan pengalaman yang berharga kepada peneliti selama belajar di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
7. Kedua Orang Tuaku, Bapak Soegeng dan Ibu Ani Furodiyah yang tak berhenti-henti memberikan seluruh kasih sayang, tenaga, motivasi, dan do'a terbaik yang selalu kalian panjatkan agar peneliti dapat menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
8. Adik saya Irene Sintiya Anggraini dan saudara-saudara saya yang selalu memberikan dukungan, semangat guna menyelesaikan skripsi ini.

9. Pegawai-pegawai di SKPD Kabupaten Ponorogo yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar.
  10. Sahabat-sahabat saya (Deasy Fatmawati, Yuli Siti Nurjanah, Desi Mayasari, Maghfirotul Linnisa, Devi Puspitaningrum) yang bersedia menjadi tempat berkeluh kesah selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
  11. Seluruh teman-teman Akuntansi D dan teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2016 yang telah memberikan do'a, semangat, bantuan serta dukungan selama menyelesaikan skripsi.
  12. Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan semua dalam penulisan ini, terimakasih atas dukungan dan motivasi dari kalian semua, semoga Allah SWT selalu memberikan perlindungan kepada kita semua.
- Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dari skripsi ini, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penelitian selanjutnya dan pembaca pada umumnya. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Peneliti



Susi Nurdianti Rukmana  
NIM. 16441160



## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya asli 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 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, 07 Juni 2021



METERAI TEMPEL  
D8F4EAJX253148428

(Susi Nurdianti Rukmana)  
NIM. 16441160



## MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah : 286)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(QS. Al-Insyirah : 6-8)



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK.....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
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>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Institusional .....	11
2.1.2 Isomorfisme Institusional .....	11
2.1.3 Laporan Keuangan .....	12
2.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	12
2.1.3.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	13
2.1.3.3 Jenis Laporan Keuangan .....	14
2.1.4 Pelaporan Keuangan .....	16
2.1.4.1 Pengertian Pelaporan Keuangan .....	16
2.1.4.2 Tujuan Pelaporan Keuangan .....	17
2.1.4.3 Nilai Informasi Pelaporan Keuangan.....	19
2.1.5 Transparansi Pelaporan Keuangan.....	20
2.1.5.1 Pengertian Transparansi Pelaporan Keuangan.....	20

2.1.6	Tekanan Eksternal.....	26
2.1.6.1	Pengertian Tekanan Eksternal.....	26
2.1.6.2	Jenis-Jenis Tekanan Eksternal .....	28
2.1.7	Ketidakpastian Lingkungan .....	30
2.1.7.1	Pengertian Ketidakpastian Lingkungan .....	30
2.1.7.2	Jenis-Jenis Ketidakpastian Lingkungan .....	32
2.1.8	Akuntabilitas .....	34
2.1.8.1	Pengertian Akuntabilitas .....	34
2.1.8.2	Jenis-Jenis Akuntabilitas.....	36
2.1.9	Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.1.9.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.1.9.2	Jenis-Jenis Sistem Pengendalian Internal .....	40
2.2	Penelitian Terdahulu .....	41
2.3	Kerangka Berfikir.....	42
2.4	Hipotesis.....	44
2.4.1	Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	44
2.4.2	Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	45
2.4.3	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	46
2.4.4	Pengaruh Sistem Pengendalian internal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	47
2.4.5	Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Akuntabilitas, Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	47

**BAB III RUANG LINGKUP PENELITIAN ..... 49**

3.1	Ruang Lingkup .....	49
3.2	Populasi dan Sampel .....	49
3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel .....	50
3.3	Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	51

3.3.1 Jenis Pengumpulan Data.....	51
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	51
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	52
3.4.1 Variabel Dependen.....	52
3.4.2 Variabel Independen.....	53
3.5 Metode Analisis Data.....	55
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	55
3.5.2 Pengujian Kualitas Data.....	56
3.5.2.1 Uji Validitas.....	56
3.5.2.2 Uji Reabilitas.....	56
3.5.3 Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	58
3.5.4.1 Uji T (Parsial).....	58
3.5.4.2 Uji F (Silmutan).....	58
3.5.4.3 Uji Koefiensi Determinan ( $R^2$ ).....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	60
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
4.1.2 Statistik Deskriptif Karakteristik Responden.....	63
4.1.3 Hasil Pengumpulan Data.....	66
4.1.4 Hasil Deskriptif Penelitian.....	78
4.2 Uji Kualitas Data.....	80
4.2.1 Uji Validitas.....	80
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	82
4.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	83
4.4 Uji Hipotesis.....	85
4.4.1 Uji T (Parsial).....	85
4.4.2 Uji F (Simultan).....	90
4.4.3 Uji koefisiensi Determinan ( $R^2$ ).....	91
4.5 Pembahasan.....	91
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>104</b>
5.1 Kesimpulan.....	104

5.2 Keterbatasan Penelitian .....	105
5.3 Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA .....	108
LAMPIRAN .....	112



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 3.1 Populasi Pegawai SKPD .....	49
Tabel 3.2 Distribusi Sampel.....	50
Tabel 3.3 Skala Likert.....	51
Tabel 4.1 Daftar Susunan SKPD Kabupaten Ponorogo .....	62
Tabel 4.2 Hasil Karakteristik Responden (Jenis Kelamin).....	64
Tabel 4.3 Hasil Karakteristik Responden (Usia) .....	64
Tabel 4.4 Hasil Karakteristik Responden (Tingkat Pendidikan) .....	65
Tabel 4.5 Hasil Karakteristik Responden (Masa Kerja).....	65
Tabel 4.6 Rekapitulasi Kuesioner .....	67
Tabel 4.7 Hasil Rekapitulasi Item Pernyataan Variabel Tekanan Eksternal (X1) .....	68
Tabel 4.8 Hasil Rekapitulasi Item Pernyataan Variabel Ketidakpastian Lingkungan (X2).....	70
Tabel 4.9 Hasil Rekapitulasi Item Pernyataan Variabel Akuntabilitas (X3).....	72
Tabel 4.10 Hasil Rekapitulasi Item Pernyataan Variabel Sistem Pengendalian Internal (X4) .....	74
Tabel 4.11 Hasil Rekapitulasi Item Pernyataan Variabel Transparansi Pelaporan Keuangan (Y) .....	77
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif .....	79
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas .....	81
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	82
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	83

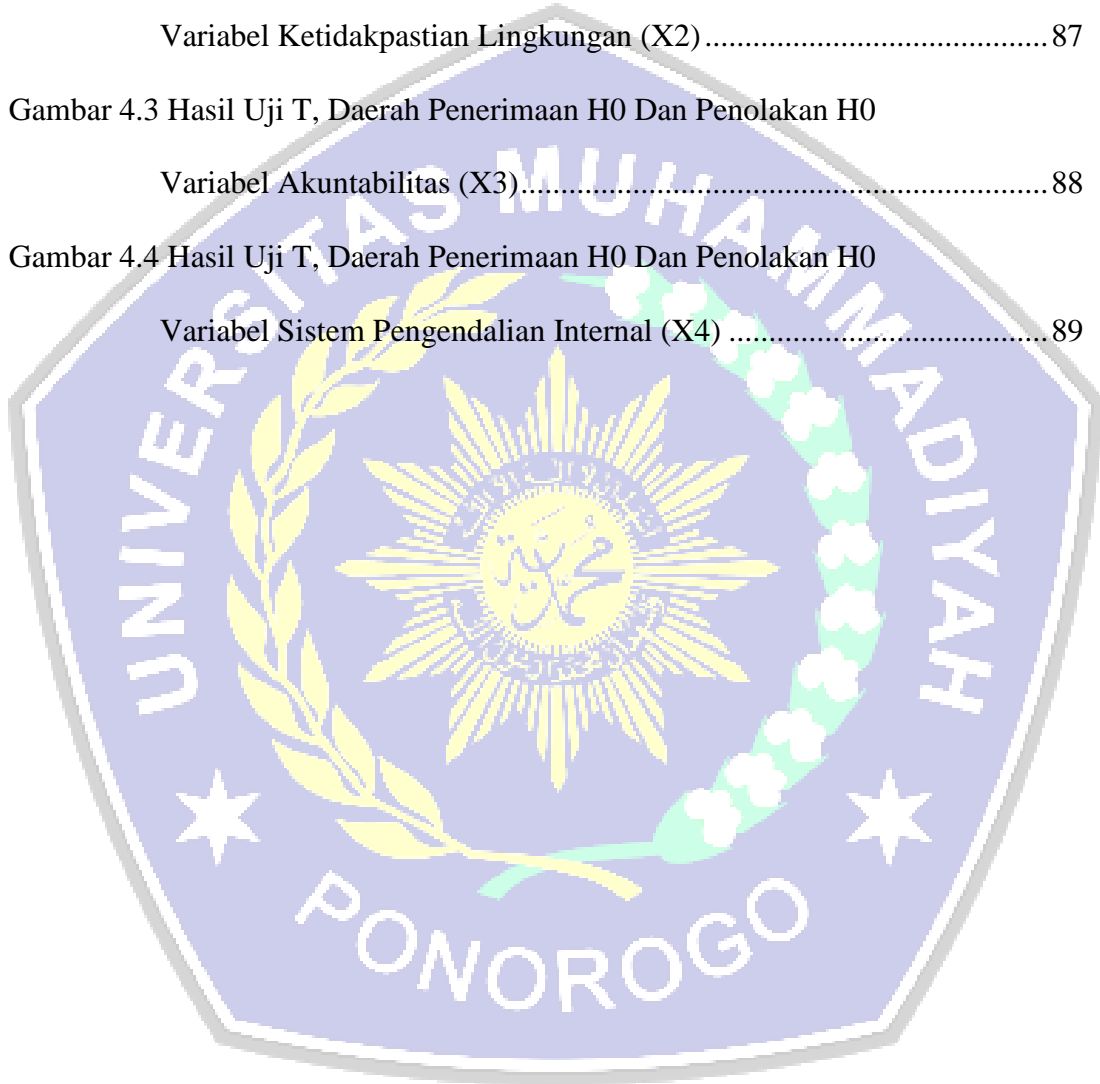
Tabel 4.16 Hasil Uji Parsial (T).....	85
Tabel 4.17 Hasil Uji F.....	90
Tabel 4.18 Hasil uji koefisiensi determinansi ( $R_2$ ).....	91
Tabel 4.19 Rekapitulasi hasil pengujian hipotesis .....	92
Tabel 4.20 Rata-rata jawaban responden atas variabel.....	94





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1 Hasil Uji T, Daerah Penerimaan H0 Dan Penolakan H0 Variabel Tekanan Eksternal (X1) .....	86
Gambar 4.2 Hasil Uji T, Daerah Penerimaan H0 Dan Penolakan H0 Variabel Ketidakpastian Lingkungan (X2).....	87
Gambar 4.3 Hasil Uji T, Daerah Penerimaan H0 Dan Penolakan H0 Variabel Akuntabilitas (X3).....	88
Gambar 4.4 Hasil Uji T, Daerah Penerimaan H0 Dan Penolakan H0 Variabel Sistem Pengendalian Internal (X4) .....	89



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	112
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	118
Lampiran 3 Rekapitulasi Jawaban Responden .....	124
Lampiran 4 Hasil Statistik Deskriptif .....	139
Lampiran 5 Uji Validitas .....	151
Lampiran 6 Uji Reliabilitas .....	158
Lampiran 7 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	165
Lampiran 8 Surat Izin Penelitian .....	168
Lampiran 9 Dokumentasi.....	170
Lampiran 10 Berita Acara.....	17

