



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS  
AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN,  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN,  
KEPATUHAN PADA REGULASI DAN  
MOTIVASI KERJA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH**

**(STUDI KASUS PADA ORGANISASI  
PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN  
KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang  
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

**NURUL ISDA FAHRIDA**

NIM : 201612286

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS  
AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN,  
KEPATUHAN PADA REGULASI DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH

(STUDI KASUS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN  
KUDUS)

Oleh :

Nurul Isda Fahrida

NIM. 2016-12-286

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji

Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 24 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SE, M.Si.

Aprilia Whetyningtyas, S.E, M.Si.

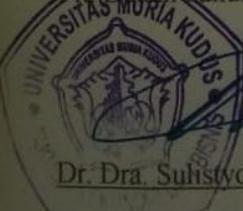
NIDN. 0611018202

NIDN. 0607048403

Mengetahui,

Dit. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pengaji II



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H, C.N.

NIDN.0607076401

Zaenal Afifi, S.E, M.Si.

NIDN. 0626038801

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

Orang yang berilmu bukan orang yang banyak ilmunya, tetapi orang yang berilmu adalah orang yang memiliki ilmu dan mampu mengamalkan.

### **PERSEMBAHAN:**

Alhamdulillah atas Rahmat dan Hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dengan rasa bangga dan bahagia saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada:

- 1 Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya izin dan karunianya lah maka skripsi ini dapat dibuat dan selesai pada waktunya. Puji syukur yang tak terhingga pada Tuhan yang telah merindhoi dan mengabulkan segala do'a.
- 2 Kedua orang tua saya, yang telah memberikan dukungan moril maupun material serta do'a yang tiada henti untuk kesusksesan saya, karena tiada kata seindah lantunan do'a dan tiada do'a yang paling khusuk selain do'a yang terucap dari seorang Ibu.
- 3 Keluarga, teman- teman dan orang-orang yang selalu bertanya "Sudah Wisuda Belum?" bukankah yang terbaik adalah kelulusan skripsi yang telah selesai, terlepas dari melebihi batas waktu tepat waktu.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS  
AKRUAL SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN,  
KEPATUHAN PADA REEGULASI DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(STUDI KASUS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN  
KUDUS)

Oleh :

Nurul Ida Fahaida

NIM. 2016-12-286

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 24 Agustus 2021 dan telah  
dinyatakan memenuhi syarat diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Aprilia Whety Angtyas, S.E, M.Si

NIDN 0607048403

Sekretaris

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN 0614108502

Anggota

Zaenal Affifi, S.E, M.Si

NIDN.0626033801

Mengetahui



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H, C.N

NIDN. 0607076401

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

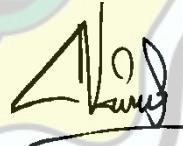
Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurul Isda Fahruda  
NIM : 2016-12-286  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN, KEPATUHAN PADA REGULASI DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI KASUS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN KUDUS)**" adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Agustus 2021

Penyusun,



Nurul Isda Fahruda

NIM. 2016-12-286

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, sistem pengendalian intern, kualitas laporan keuangan, kepatuhan pada regulasi dan motivasi kerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Kudus. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah 81 responden. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel sistem pengendalian intern dan kualitas laporan keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Sedangkan, penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, kepatuhan pada regulasi dan motivasi kerja tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci:** penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, sistem pengendalian intern, kualitas laporan keuangan, kepatuhan pada regulasi, motivasi kerja dan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

## *ABSTRACT*

*This study aims to examine and analyze the effect of accrual based government accounting standards, internal control systems, quality of financial reports, regulatory compliance, and work motivation on government agency performance accountability. Sampling method using sampling method with a total 81 respondents. The analytical technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the variables of the internal control system and the quality of financial reports have a positive effect on the performance accountability of government agencies. While the application of accrual based government accounting standards, compliance with regulations and work motivation have no effect on the performance accountability of government agencies.*

*Keyword : application of accrual based government accounting standards, internal control systems, quality of financial reports, compliance with regulations, work motivation and performance accountability of government agencies.*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual, Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Laporan Keuangan, Kepatuhan pada Regulasi, Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada ORGANISASI PERANGKAT DAERAH di Kabupaten Kudus)”. Skripsi ini disusus untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

- 1 Bapak Dr. Dra. Sulistyowati, S.H, C.N, selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
- 2 Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
- 3 Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan nasehat, bimbingan, arahan, dan saran selama pengerjaan skripsi.
- 4 Bapak Zaenal Afifi, S.E, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan bimbingan, dalam penyusunan skripsi ini.
- 5 Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu yang telah diberikan.
- 6 Bapak/Ibu di lingkungan Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Kudus yang telah mengizinkan dan memberikan waktu luangnya guna pengisian skripsi yang telah dibagikan.
- 7 Kepada kedua orang tua saya, keluarga dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi yang tiada henti untuk menyelesaikan skripsi ini .
- 8 Sahabat-sahabatku yang telah memberikan dukungan dan semangat serta senantiasa menemani penulis dan teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis tidak lupa mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu atas bantuannya dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	11
1.3. Perumusan Masalah .....	12
1.4. Tujuan Penelitian .....	13
1.5. Kegunaan Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	14
2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....	14
2.1.2. Teori Kepatuhan.....	15
2.1.3. Akuntabilitas Kinerja.....	17
2.1.4. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	18
2.1.5. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual.....	19
2.1.6. Sistem Pengendalian Intern.....	20
2.1.7. Kualitas Laporan Keuangan.....	22

2.1.8. Kepatuhan pada Regulasi.....	23
2.1.9. Motivasi Kerja .....	24
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	32
2.4. Perumusan Hipotesis .....	32
2.4.1. Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrual terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	32
2.4.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	34
2.4.3. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	36
2.4.4. Pengaruh Kepatuhan pada Regulasi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	39
2.4.5. Pengaruh Motivasi Kerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	40

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Rancangan Penelitian.....	43
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	44
3.2.1. Variabel Dependen.....	44
3.2.1.1 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	44
3.2.2 Variabel Independen .....	46
3.2.2.1. Penerapan SAP Berbasiskan Akrual.....	46
3.2.2.2. Sistem Pengendalian Intern .....	47
3.2.2.4. Kualitas Laporan Keuangan .....	48

3.2.2.5. Kepatuhan pada Regulasi .....	50
3.2.2.6. Motivasi Kerja.....	51
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	52
3.3.1. Jenis Data.....	52
3.3.2. Sumber Data.....	52
3.4. Populasi dan Sampel.....	53
3.4.1. Populasi.....	53
3.4.2. Sampel.....	53
3.5. Pengumpulan Data .....	54
3.6. Pengolahan Data .....	54
3.7. Analisis Data.....	55
3.7.1. Statistik Data.....	55
3.7.2. Uji Validitas .....	55
3.7.3. Uji Reabilitas .....	56
3.7.4. Uji Asumsi Klasik .....	56
3.7.4.1. Uji Normalitas .....	56
3.7.4.2. Uji Multikoleniaritas .....	57
3.7.4.3. Uji Heterokedastisitas .....	57
3.7.5. Model Analisis .....	58
3.7.5.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
3.7.6. Uji Hipotesis .....	59
3.7.6.1. Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	59

3.7.6.2. Uji Statistik F .....	60
3.7.6.3. Uji Statistik t.....	60

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	62
4.1.2. Karakteristik Profil Responden.....	63
4.1.2.1. Deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin .....	64
4.1.2.2. Deskripsi responden berdasarkan masa kerja.....	64
4.1.2.3. Deskripsi responden berdasarkan umur .....	65
4.1.2.4. Deskripsi responden berdasarkan pendidikan .....	66
4.1.2.5 Deskripsi responden berdasarkan jabatan .....	67
4.2. Penyajian Data .....	67
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	67
4.3. Analisis Data.....	71
4.3.1. Uji Validitas .....	71
4.3.2. Uji Realibilitas .....	73
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	74
4.3.3.1. Uji Normalitas .....	74
4.3.3.2. Uji Multikolonieritas .....	75
4.3.3.3. Uji Heterokedastisitas .....	75
4.3.4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	76
4.3.5. Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	79

4.3.6. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	80
4.3.7. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	81
<b>4.4. Pembahasan .....</b>	<b>85</b>
<b>4.4.1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....</b>	<b>85</b>
<b>4.4.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....</b>	<b>86</b>
<b>4.4.3. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....</b>	<b>88</b>
<b>4.4.4. Pengaruh Kepatuhan pada Regulasi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....</b>	<b>89</b>
<b>4.4.5. Pengaruh Motivasi Kerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....</b>	<b>91</b>
<b>BAB V PENUTUP</b>	
<b>5.1 Kesimpulan Penelitian .....</b>	<b>93</b>
<b>5.2 Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>94</b>
<b>5.3 Saran .....</b>	<b>94</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>96</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>99</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian .....	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan .....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas.....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Realibilitas.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	74
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas .....	75
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	76
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	77
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	80
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	81
Tabel 4.16 Hasil Uji Sugnifikan Parameter Individu (Uji Statistik t).....	82

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Kuisioner Penelitian .....	101
Lampiran II Daftar Opd Kabupaten Kudus.....	109
Lampiran III Daftar Identitas Responden .....	116
Lampiran IV Tabulasi Data.....	120
Lampiran V Data Output SPSS.....	134
Lampiran VI Daftar OPD yang menjadi Responden .....	148
Lampiran VII Surat Izin Penelitian dari Universitas Muria Kudus .....	151
Lampiran VIII Surat Izin Penelitian dari Kantor Kesatuan Bangsa danPolitik	154
Lampiran IX Surat Keterangan dari Kantor OPD di Kabupaten Kudus .....	155

