

SKRIPSI



**PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
DAERAH, AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN
DAERAH, DAN DESENTRALISASI FISKAL
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:
MUHAMMAD NURIL FAHMI
NIM. 2016-12-275

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

SKRIPSI



**PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
DAERAH, AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN
DAERAH, DAN DESENTRALISASI FISKAL
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

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

Oleh:

MUHAMMAD NURIL FAHMI

NIM. 2016-12-275

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN DAERAH, AKSESIBILITAS LAPORAN
KEUANGAN DAERAH, DAN DESENTRALISASI FISKAL TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING*
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
KABUPATEN KUDUS)

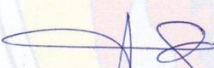
Oleh:
Muhammad Nuril Fahmi
NIM. 2016-12-275

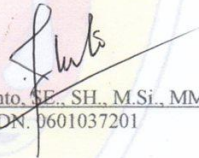
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 12 Agustus 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Pembimbing I

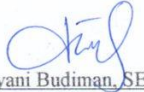

Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202


Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si., MM
NIDN. 0601037201

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201


Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

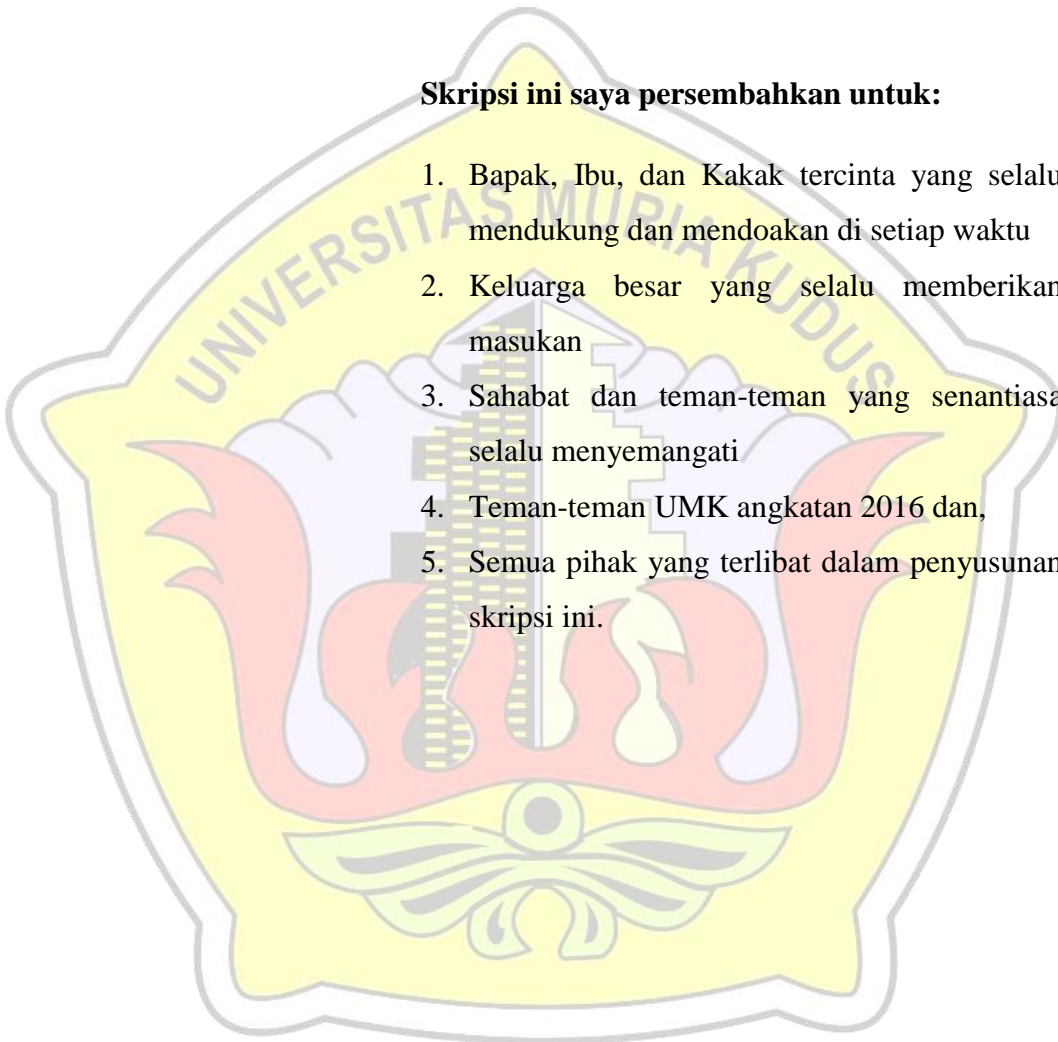
MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan terlalu cepat menganalisis suatu keadaan, berkreasilah se bebas mungkin terlebih dahulu barulah dilakukan analisis keadaan satu persatu”

(NUYING)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak, Ibu, dan Kakak tercinta yang selalu mendukung dan mendoakan di setiap waktu
2. Keluarga besar yang selalu memberikan masukan
3. Sahabat dan teman-teman yang senantiasa selalu menyemangati
4. Teman-teman UMK angkatan 2016 dan,
5. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENYAJIAN
LAPORAN KEUANGAN DAERAH, AKSESIBILITAS LAPORAN
KEUANGAN DAERAH, DAN DESENTRALISASI FISKAL TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING*
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
KABUPATEN KUDUS)**

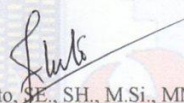
Oleh:

Muhammad Nuril Fahmi
NIM. 2016-12-275

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal
12 Agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

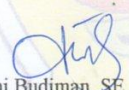
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Dr. Mulyanto, SE., SH., M.Si., MM
NIDN. 0601037201

Sekretaris

Anggota


Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502


Diah Ayu Susanti, SE., M.Acc., Ak
NIDN. 0606128603

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, AKSESIBILITAS
LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN DESENTRALISASI
FISKAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten
Kudus)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN DESENTRALISASI FISKAL TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya yang pernah ditulis dan atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Jebara, 19 Mei 2020
Penyusun,

Muhammad Nuril Fahmi
NIM. 2016-12-275

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah, penyajian laporan keuangan daerah, aksesibilitas laporan keuangan daerah, dan desentralisasi fiskal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dengan sistem pengendalian internal pemerintah sebagai variabel *moderating*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai OPD Kabupaten Kudus. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 126 responden. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel sistem akuntansi keuangan daerah dan penyajian laporan keuangan daerah berpengaruh negatif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, variabel aksesibilitas laporan keuangan daerah tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, dan variabel desentralisasi fiskal berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, sedangkan sistem pengendalian internal pemerintah memperkuat hubungan antara sistem akuntansi keuangan daerah dan penyajian laporan keuangan daerah terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, sistem pengendalian internal pemerintah tidak memoderasi hubungan antara aksesibilitas laporan keuangan daerah terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, dan sistem pengendalian internal pemerintah memperlemah hubungan antara desentralisasi fiskal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Kata kunci : Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah, Desentralisasi Fiskal, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of regional financial accounting system, presentation of regional financial statements, accessibility of regional financial statements, and fiscal decentralization on accountability of regional financial management with government internal control system as a moderating variable. The population in this study is all OPD officer of Kudus Regency. The number of samples in this study were 126 respondents. The sampling method used purposive sampling. The analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA). The result of this study indicate that the regional financial accounting system and the presentation of regional financial management reports negative affect the accountability of regional financial management, the accessibility of regional financial statement variable does not affect the accountability of regional financial management, and the fiscal decentralization variable has a positive effect on the accountability of regional financial management, while the government's internal control system strengthens the relationship between the regional financial accounting system to the accountability of regional financial management, the government's internal control system does not moderate the relationship between the accessibility of regional financial statement to the accountability of regional financial management, and the government's internal control system weakening the relationship between fiscal decentralization to the accountability of regional financial management.

Keywords: *Accountability of Regional Financial Management. Regional Financial Accounting System, Presentation of Regional Financial Statements, Accessibility of Regional Financial Statements, Fiscal Decentralization, Government's Internal Control System.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan dan keberkahan di dalam-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan keuangan Daerah, dan Desentralisasi Fiskal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderating” (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus).**

Peneliti sadar bahwa keberhasilan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari doa, bantuan, dan semangat dari berbagai pihak, dengan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si., MM Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE., SH., M.Si., MM Dosen pembimbing I.
4. Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt Dosen pembimbing II.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Teristimewa pada Keluarga, terutama kepada orang tua Ayah, Ibu dan Kakak yang tidak henti-hentinya melantunkan doa, mencurahkan kasih

dan sayang, nasehat, semangat, dukungan dan perhatian yang luar biasa, terimakasih atas semuanya.

7. Sahabat-sahabat terbaikku yang selalu memberikan doa dan motivasi.
8. Teman-teman terbaikku dari SD, SMP, SMA, dan teman kuliah.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna walaupun telah menerima bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Jepara, 31 Januari 2020

Muhammad Nuril Fahmi



DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iii |
| HALAMAN PENETAPAN PENGUJI..... | iv |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | v |
| ABSTRAKSI | vi |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xvi |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 6 |
| 1.3 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 10 |
| 2.1.2 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah | 10 |
| 2.1.3 Penyajian Laporan Keuangan Daerah | 11 |
| 2.1.4 Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah | 12 |

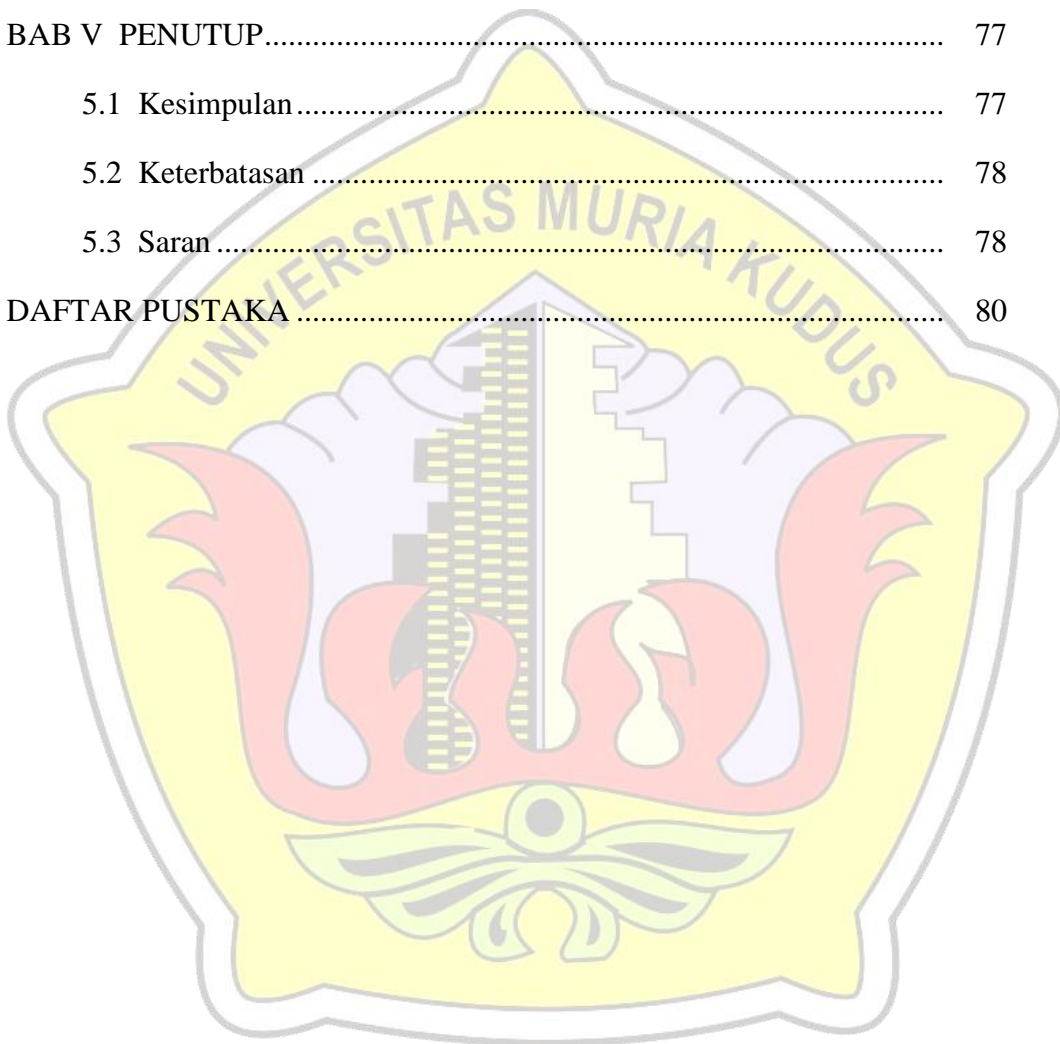
| | | |
|-------|---|----|
| 2.1.5 | Desentralisasi Fiskal | 13 |
| 2.1.6 | Sistem Pengendalian Internal Pemerintah | 14 |
| 2.1.7 | Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 15 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.3 | Kerangka Pemikiran | 23 |
| 2.4 | Perumusan Hipotesis | 25 |
| 2.4.1 | Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 25 |
| 2.4.2 | Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 26 |
| 2.4.3 | Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .. | 27 |
| 2.4.4 | Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 28 |
| 2.4.5 | Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 29 |
| 2.4.6 | Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 30 |
| 2.4.7 | Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah | |

| | |
|---|----|
| sebagai Variabel Moderasi | 32 |
| 2.4.8 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendali Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 33 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 35 |
| 3.1 Rancangan Penelitian..... | 35 |
| 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.2.1 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah | 36 |
| 3.2.2 Penyajian Laporan Keuangan Daerah | 37 |
| 3.2.3 Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah | 38 |
| 3.2.4 Desentralisasi Fiskal | 38 |
| 3.2.5 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 39 |
| 3.2.6 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah | 40 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data..... | 41 |
| 3.4 Populasi dan Sampel..... | 41 |
| 3.4.1 Populasi | 41 |
| 3.4.2 Sampel | 41 |
| 3.5 Pengumpulan Data..... | 42 |
| 3.6 Pengolahan Data | 42 |
| 3.7 Analisis Data..... | 43 |
| 3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif..... | 43 |
| 3.7.2 Uji Kelayakan Instrumen Penelitian..... | 43 |
| 3.7.2.1 Uji Validitas | 43 |
| 3.7.2.2 Uji Reliabilitas | 43 |

| | |
|---|----|
| 3.7.3 Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 3.7.3.1 Uji Normalitas | 44 |
| 3.7.3.2 Uji Multikolinearitas | 44 |
| 3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 45 |
| 3.7.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) | 45 |
| 3.7.5 Uji Kelayakan Model..... | 46 |
| 3.7.5.1 Uji R ² (Uji Koefisien Determinasi)..... | 46 |
| 3.7.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji statistik F) | 47 |
| 3.7.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)..... | 47 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 48 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 48 |
| 4.2 Penyajian Data | 49 |
| 4.2.1 Jenis Kelamin | 50 |
| 4.2.2 Usia Responden | 50 |
| 4.2.3 Pendidikan Responden | 51 |
| 4.3 Analisis Data..... | 51 |
| 4.3.1 Uji Statistik Deskriptif..... | 51 |
| 4.3.2 Uji Kelayakan Instrumen..... | 54 |
| 4.3.2.1 Uji Validitas | 54 |
| 4.3.2.2 Uji Reliabilitas | 56 |
| 4.3.3 Uji Asumsi Klasik | 56 |
| 4.3.3.1 Uji Normalitas | 57 |
| 4.3.3.2 Uji Multikolinearitas | 57 |
| 4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 58 |

| | |
|---|----|
| 4.3.4 Uji Regresi - <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)..... | 59 |
| 4.3.4.1 Uji R ² (Uji Koefisien Determinasi)..... | 62 |
| 4.3.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 62 |
| 4.3.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)..... | 63 |
| 4.4 Pembahasan | 67 |
| 4.4.1 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah | 68 |
| 4.4.2 Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan keuangan Daerah | 69 |
| 4.4.3 Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .. | 70 |
| 4.4.4 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah..... | 71 |
| 4.4.5 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 72 |
| 4.4.6 Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 73 |
| 4.4.7 Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah | |

| | |
|---|----|
| sebagai Variabel Moderasi | 74 |
| 4.4.8 Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi | 75 |
| BAB V PENUTUP | 77 |
| 5.1 Kesimpulan | 77 |
| 5.2 Keterbatasan | 78 |
| 5.3 Saran | 78 |
| DAFTAR PUSTAKA | 80 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 16 |
| 4.1 Rincian Kuesioner | 49 |
| 4.2 Jenis Kelamin Responden..... | 50 |
| 4.3 Usia Responden | 50 |
| 4.4 Pendidikan Responden..... | 51 |
| 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 52 |
| 4.6 Hasil Uji Validitas | 54 |
| 4.7 Hasil Uji Reliabilitas..... | 56 |
| 4.8 Hasil Uji Normalitas | 57 |
| 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas | 58 |
| 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 59 |
| 4.11 Hasil Uji Regresi..... | 59 |
| 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 62 |
| 4.13 Hasil Uji F – Uji Simultan..... | 63 |
| 4.14 Hasil Uji t – Uji Parsial..... | 64 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 24 |
|-------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 1 Jumlah OPD Kabupaten Kudus | 84 |
| Lampiran 2 Kuesioner | 89 |
| Lampiran 3 Tabulasi | 99 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 115 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas | 117 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik | 126 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Regresi – <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) | 129 |
| Lampiran 8 Surat Izin Penelitian | 132 |
| Lampiran 9 R Tabel, F Tabel, dan T Tabel | 167 |

