



**“PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
SEBAGAI VARIABEL MODERASI”
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)**

Disusun Oleh:

Nama : Alniazi Almi

NIM : 201812042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM
AKUNTANSI KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN DAERAH, DAN AKSESIBILITAS LAPORAN
KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH DENGAN PENERAPAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten
Jepara)**

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

Diajukan Oleh :

ALNIAZI ALMI
NIM 201812042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)

Oleh :
Alniazi Almi
NIM. 201812042

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

Kudus, 12 Agustus 2023

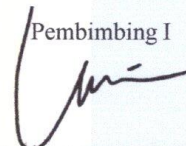
Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Nafi' Inavati Zahro, S.E., M.Si

NIDN. 0603088501

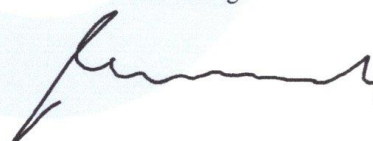
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si

NIDN. 0631127402

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)**

Oleh :

Alniazi Almi
201812042

Telah dipertemukan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 12
Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si
NIDN. 0603088501

Sekretaris


Dennyca Hendrivanto N, S.E., M.Si
NIDN. 0631127402

Anggota


Izza Ashifa, S.E., M. Sc
NIDN. 0628019501

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumpkar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)**” 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,

Yang membuat pernyataan

Alniazi Almi
NIM. 201812042

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Tegakkan cita-cita lebih dahulu sebelum berusaha.”

-Buya Hamka-

Persembahan :

“Kupersembahkan untuk orang tuaku tercinta dan sahabat-sahabat terbaik yang selalu mendukung hal baik apapun yang saya lakukan.”

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWr. Wb.

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TRANSPARANSI, KOMPETENSI, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN, PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH, DAN AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, serta do'a kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
3. Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Kepada kedua orangtua tercinta yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan terimakasih karena kalian yang selalu menemani di kampus tercinta ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. Aamiin.

Kudus,

2023

Penulis,

ALNIAZI ALMI
NIM. 201812042

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris transparansi, kompetensi, sistem akuntansi keuangan, penyajian laporan keuangan, dan aksesibilitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dengan penerapan sistem pengendalian intern Pemerintah sebagai variabel moderasi (studi empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara). Penelitian ini termasuk dalam pendekatan kuantitatif. Sampel adalah Aparatur Sipil Negara (ASN) yang bekerja dalam sub bagian keuangan pada OPD Kabupaten Jepara yang berjumlah 129 responden dan pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif statistik, uji asumsi klasik, *Moderated Regression Analysis* (MRA) dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan Transparansi berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Kompetensi tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem akuntansi keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Penyajian laporan keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Aksesibilitas berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern terbukti memperkuat pengaruh transparansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern tidak terbukti memperkuat pengaruh kompetensi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern terbukti memperkuat pengaruh sistem akuntansi keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern terbukti memperkuat pengaruh penyajian laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern tidak terbukti memperkuat pengaruh aksesibilitas terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Kata Kunci: Transparansi, Kompetensi, Sistem Akuntansi Keuangan, Penyajian Laporan Keuangan, Aksesibilitas Laporan Keuangan dan Akuntabilitas Pengelolaan.

ABSTRACT

The purpose of this study was to empirically test the transparency, competence, financial accounting system, presentation of financial reports, and accessibility of financial reports on the accountability of regional financial management with the application of the government's internal control system as a moderating variable (an empirical study on Regional Apparatus Organizations in Jepara Regency). This research is included in the quantitative approach. The sample is the State Civil Apparatus (ASN) who work in the finance sub-section at the Jepara Regency OPD, totaling 129 respondents and the sample is taken using a purposive sampling method. The analytical method used is descriptive statistics, classic assumption test, Moderated Regression Analysis (MRA) and hypothesis testing. The results of the study show that transparency has a positive effect on regional financial management accountability. Competence has no effect on regional financial management accountability. The financial accounting system has a positive effect on regional financial management accountability. Presentation of financial reports has a positive effect on regional financial management accountability. Accessibility has a positive effect on regional financial management accountability. The internal control system is proven to strengthen the effect of transparency on regional financial management accountability. The internal control system is not proven to strengthen the effect of competence on regional financial management accountability. The internal control system is proven to strengthen the effect of the accounting system on regional financial management accountability. The internal control system is proven to strengthen the influence of the presentation of financial reports on regional financial management accountability. The internal control system is not proven to strengthen the effect of accessibility on regional financial management accountability.

Keywords: *Transparency, Competence, Financial Accounting System, Presentation of Financial Statements, Accessibility of Financial Reports and Management Accountability.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
1. Teori <i>stewardship</i>	13
2. Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	15
a. Pengertian Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah ..	15
b. Indikator Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	16
c. Faktor yang mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan	17

3. Sistem Pengendalian Internal	18
a. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	18
b. Indikator Sistem Pengendalian Internal	19
4. Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah	20
a. Pengertian Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah	20
b. Faktor yang mempengaruhi Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah.....	21
c. Indikator Kompetensi.....	24
5. Transparansi Laporan Keuangan	25
a. Pengertian Transparansi Laporan Keuangan	25
b. Indikator Transparansi Laporan Keuangan.....	26
6. Sistem Akuntansi Keuangan.....	27
a. Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan.....	27
b. Indikator Sistem Akuntansi Keuangan	27
7. Penyajian Laporan Keuangan	28
a. Pengertian Penyajian Laporan Keuangan	28
b. Indikator Penyajian Laporan Keuangan.....	30
8. Aksesibilitas.....	31
a. Pengertian Aksesibilitas.....	31
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	32
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	35
2.4 Perumusan Hipotesis	38
1. Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	38
2. Pengaruh Kompetensi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	39
3. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	40
4. Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	42
5. Pengaruh Aksesibilitas Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	43

6. Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	44
7. Pengaruh Kompetensi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	45
8. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi	47
9. Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi	48
10. Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	49

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	52
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52
3.3 Jenis Penelitian dan Sumber Data	56
3.4 Populasi dan Sampel.....	56
3.5 Pengumpulan Data.....	59
3.6 Pengolahan Data.....	59
3.7 Analisis Data	60
1. Statistik Deskriptif.....	60
2. Uji Asumsi Klasik.....	62
3. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	64
4. Uji Hipotesis	65

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	67
4.2	Penyajian Data.....	68
4.2.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	68
4.2.2.	Deskriptif Responden.....	70
4.3	Analisis Data	72
4.3.1	Uji Instrumen	72
1.	Uji Validitas	72
a.	Transparansi (X_1).....	73
b.	Kompetensi (X_2).....	73
c.	Sistem Akuntansi Keuangan (X_3).....	74
d.	Penyajian Laporan Keuangan (X_4).....	75
e.	Penyajian Aksesibilitas (X_5).....	76
f.	Sistem Pengendalian Intern (Z).....	76
g.	Akuntabilitas (Y).....	77
2.	Uji Reliabilitas.....	78
4.3.2	Deskriptif Statistik	79
1.	Transparansi (X_1)	82
2.	Kompetensi (X_2).....	83
3.	Sistem Akuntansi Keuangan (X_3)	83
4.	Penyajian Laporan Keuangan (X_4).....	84
5.	Aksesibilitas (X_5)	85
6.	Sistem Pengendalian Intern (Z).....	86
7.	Akuntabilitas (Y).....	87
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	89
1.	Uji Normalitas	89
2.	Uji Multikolinieritas	90
3.	Uji Heterokedastisitas	91
4.3.4	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	92
4.3.5	<i>Goodness of Fit Model</i>	96
1.	Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) ...	96

2. Uji Statistik F	98
3. Uji Hipotesis.....	99
4.4 Pembahasan	106
4.4.1 Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	106
4.4.2 Pengaruh Kompetensi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	108
4.4.3 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	109
4.4.4 Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	111
4.4.5 Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	112
4.4.6 Pengaruh Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	114
4.4.7 Pengaruh Kompetensi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	116
4.4.8 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	118
4.4.9 Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi.....	120
4.4.10 Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Penerapan	

Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderasi	122
--------------------------------------------------------------------------	-----

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan Penelitian.....	124
5.2 Keterbatasan Penelitian	126
5.3 Saran Penelitian	127

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
Tabel 3.2 Daftar Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara	57
Tabel 3.3 Perhitungan Sampel Penelitian	58
Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner	69
Tabel 4.2 Profil Responden.....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas	76
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas	77
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	78
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4.12 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Transparansi (X_1)	82
Tabel 4.13 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi (X_2).....	83
Tabel 4.14 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Sistem Akuntansi Keuangan (X_3).....	84
Tabel 4.15 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penyajian Laporan Keuangan (X_4).....	85
Tabel 4.16 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Aksesibilitas (X_5)	86
Tabel 4.17 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Intern (Z)	87
Tabel 4.18 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Akuntabilitas (Y).....	88
Tabel 4.19 Hasil Uji Normalitas	89
Tabel 4.20 Hasil Uji Multikolinieritas	90
Tabel 4.21 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	91

Tabel 4.22	Tabel Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	93
Tabel 4.23	Hasil Koefisien Determinasi.....	97
Tabel 4.24	Hasil Uji F.....	98
Tabel 4.25	Hasil Uji Hipotesis.....	99



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner
Lampiran 2	Data Responden
Lampiran 3	Tabulasi Kuesioner Transparansi (X1)
Lampiran 4	Tabulasi Kuesioner Kompetensi (X2)
Lampiran 5	Tabulasi Kuesioner Sistem Akuntansi Keuangan (X3)
Lampiran 6	Tabulasi Kuesioner Penyajian Laporan Keuangan (X4)
Lampiran 7	Tabulasi Kuesioner Aksesibilitas (X5)
Lampiran 8	Tabulasi Kuesioner Akuntabilitas (Y)
Lampiran 9	Tabulasi Kuesioner Sistem Pengendalian Intern (Z)
Lampiran 10	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
Lampiran 11	Uji Asumsi Klasik
Lampiran 12	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)
Lampiran 13	Uji Hipotesis