

**PENGARUH PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA  
INSTANSI PEMERINTAH DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Pacitan)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ade Nova Miyagi**

**201810315048**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Akuntansi Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Pacitan)

Nama Mahasiswa : Ade Nova Miyagi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315048

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022



Dr. Mulyadi S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA.

NIDN : 0303077205

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Akuntansi Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Pacitan)

Nama Mahasiswa : Ade Nova Miyagi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315048

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

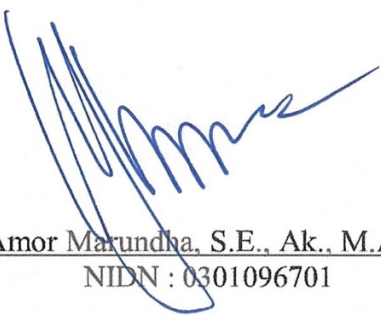
Penguji I : Dr. Mulyadi S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPA.  
NIDN. 0303077205


Penguji II : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN : 0301096701

  
Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Akuntansi Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 16 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Ade Nova Miyagi  
201810315048

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi” (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Pacitan)**. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan alam yakni Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun berkat bantuan dan dukungan banyak pihak baik berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan rasa rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.SI., AK., CA., CPA sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 Akuntansi angkatan 2018.

6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.
7. Kepada orang tua saya tercinta yaitu Bapak Sugiono dan Ibu Miskinah yang selalu memberikan kasih sayang, support, kesabaran, dan motivasi serta dukungan dan doa yang tiada henti untuk saya. Serta kepada kakak saya Yoga Agusti yang telah memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada saya.
8. Blakpink Squad abang, util, tika yang telah banyak membantu saya dalam segala hal selama perkuliahan sampai saat ini dan menemani saat suka maupun duka, saling membantu serta memberikan motivasi untuk selalu semangat.
9. Teman-teman kecil saya Syalwa Aztiza, Gita Maysetya, Riska Fatika, Rini Hadiansyah, Febriyana, dan Selvi yang telah memberikan dukungan dan doanya dalam proses penyusunan skripsi.
10. Kepada 12 Harta Karun yang sudah memberikan motivasi dan memberikan hiburan di saat lagi kesusahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.
12. Kepada Mas Agus dan Mas Arif yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu serta pelajaran yang berharga selama penulis melakukan penelitian di Kabupaten Pacitan.
13. Mas Heru yang mau menemani penulis muter-muter wilayah Kabupaten Pacitan menjadi penunjuk arah jalan by google maps untuk menyebar kuesioner di setiap OPD.
14. Seluruh pimpinan dan pegawai pada OPD Kabupaten Pacitan yang meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner, menerima saya dengan baik, dan menjelaskan secara baik hal-hal yang penulis butuhkan untuk penyelesaian skripsi ini.

15. Untuk semua saudara - saudara di Kabupaten Pacitan yang selalu memberikan semangat dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 26 April 2022



**Ade Nova Miyagi**



## ABSTRAK

**Ade Nova Miyagi, 201810315048.** Pengaruh Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara : Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah yang berada di wilayah Kabupaten Pacitan – Jawa Timur . Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 101 responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang merupakan salah satu Teknik dalam kelompok *non probability sampling*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuesioner dengan menyebarkan kepada instansi- instansi di wilayah Kabupaten Pacitan – Jawa Timur. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian *Outer Model*, pengujian *Inner Model*, pengujian hipotesis (*hypothesis testing*) dengan menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) – SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pengendalian akuntansi berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah; (2) sistem pelaporan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah; (3) komitmen organisasi tidak mampu memoderasi pengaruh pengendalian akuntansi terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah; (4) komitmen organisasi tidak mampu memoderasi pengaruh sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci :** Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Komitmen Organisasi



## ABSTRACT

**Ade Nova Miyagi, 201810315048.** *The Effect of Accounting Control and Reporting Systems on Performance Accountability of Government Agencies with Organizational Commitment as a Moderating Variable (Study on Pacitan Regency Regional Apparatus Organizations)*

*This study aims to determine whether there is an influence between: Accounting Control and Reporting System on Performance Accountability of Government Agencies with Organizational Commitment as a Moderating Variable. The sample used in this study is the Regional Apparatus Organization in the Pacitan Regency - East Java. The number of respondents in this study was 101 respondents. The sampling technique used in this study is purposive sampling which is one of the techniques in the non-probability sampling group. The data collection method used in this study used the dissemination method by distributing it to agencies in the Pacitan Regency - East Java. which is used in this research is testing the Outer Model, testing the Inner Model, testing the design hypothesis (testing the hypothesis) using the Structural Equation Model (SEM) – SmartPLS 3.0. The results of this study indicate that (1) accounting control has a positive effect on the performance accountability of government agencies; (2) the reporting system has a positive effect on the performance accountability of government agencies; (3) organizational commitment is not able to moderate the effect of accounting controls on the performance accountability of government agencies; (4) organizational commitment is not able to moderate the effect of the reporting system on the performance accountability of government agencies.*

**Kata Kunci :** *Accounting Control, Reporting Systems, Performance Accountability of Government Agencies, Organizational Commitment*

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</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 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Batasan Penelitian.....	13
1.6 Sistematika Penulisan .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.2 Akuntabilitas Kinerja Pemerintah.....	17
2.2.1 Pengertian Akuntabilitas Kinerja Pemerintah .....	17
2.2.2 Indikator Akuntabilitas Kinerja Pemerintah .....	19
2.3 Pengendalian Akuntansi .....	20

2.3.1	Pengertian Pengendalian Akuntansi.....	20
2.3.2	Indikator Pengendalian Akuntansi .....	21
2.4	Sistem Pelaporan .....	22
2.4.1	Pengertian Sistem Pelaporan.....	22
2.4.2	Indikator Sistem Pelaporan .....	23
2.5	Komitmen Organisasi .....	24
2.5.1	Pengertian Komitmen Organisasi.....	24
2.5.2	Indikator Komitmen Organisasi.....	26
2.6	<i>Good Governance</i> .....	27
2.6.1	Pengertian <i>Good Governance</i> .....	27
2.6.2	Prinsip – Prinsip <i>Good Governance</i> .....	27
2.6.3	Tujuan <i>Good Governance</i> .....	28
2.7	Penelitian Terdahulu.....	29
2.8	Pengembangan Hipotesis.....	36
2.9	Kerangka Pikiran .....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>42</b>
3.1	Desain Penelitian .....	42
3.2	Kerangka Konseptual.....	42
3.3	Operasional Variabel .....	45
3.3.1	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	45
3.3.2	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....	45
3.3.3	Variabel Moderasi ( <i>Moderating Variabel</i> ) .....	45
3.4	Pengukuran Variabel Penelitian .....	47
3.4.1	Pengendalian Akuntansi.....	47
3.4.3	Sistem Pelaporan .....	48

3.4.4	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	49
3.4.5	Komitmen Organisasi.....	50
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	51
3.6	Metode Pengambilan Data dan Sampel.....	51
3.6.1	Populasi .....	51
3.6.2	Sampel.....	53
3.7	Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.8	Jenis dan Sumber Data.....	55
3.9	Metode Analisis Data .....	55
3.9.1	Analisis Pengujian <i>Outer Model</i> .....	56
3.9.2	Analisis pengujian <i>inner model</i> .....	57
3.9.3	Uji Hipotesis .....	59
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
4.1	Gambaran Umum Kabupaten Pacitan .....	60
4.1.1	Kondisi Geografis Daerah.....	60
4.1.2	Kondisi Ekonomi Daerah.....	61
4.2	Karakteristik Data Responden .....	63
4.2.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	63
4.2.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	64
4.2.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	65
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	66
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.3.1	Analisis Deskriptif Variabel Pengendalian Akuntansi (X1) .....	67
4.3.2	Analisis Deskriptif Variabel Sistem Pelaporan (X2) .....	69
4.3.3	Analisis Deskriptif Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y) .....	70

4.3.4 Analisis Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi (Z).....	71
4.4 Hasil Analisis Model Pengukuran (Outer Model) .....	73
4.4.1 Uji Validitas.....	73
4.4.1 Uji Reliabilitas .....	77
4.5 Hasil Analisis Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	79
4.6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	80
4.7 Interpretasi Hasil .....	83
4.7.1 Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	83
4.7.2 Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	84
4.7.3 Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi.....	85
4.7.4 Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi .....	86
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>88</b>
5.1 Kesimpulan .....	88
5.2 Implikasi Manajerial .....	88
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	89
5.4 Saran .....	90

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

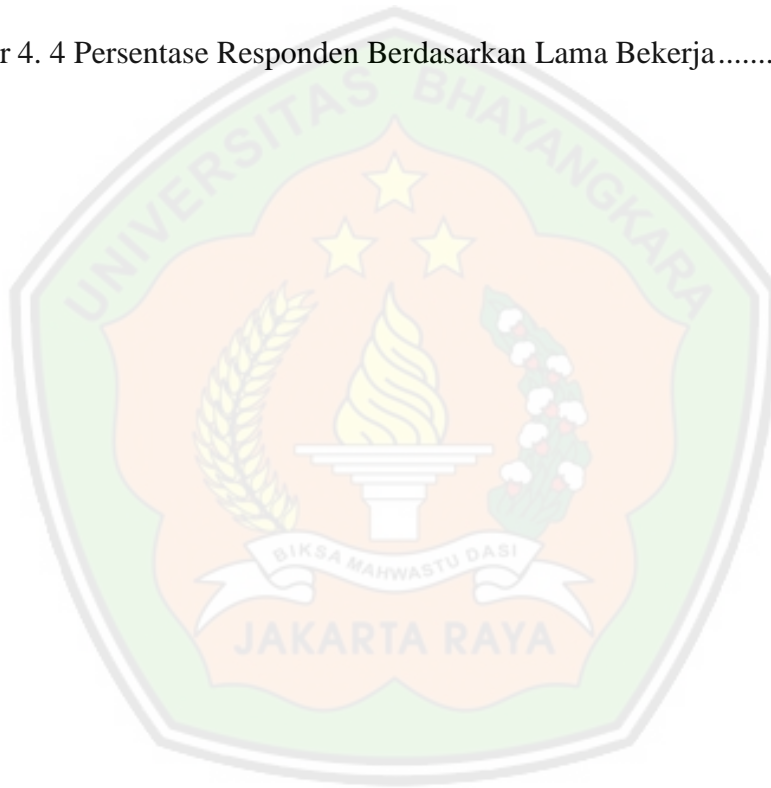
	Halaman
Tabel 1. 1 Kategori Nilai Evaluasi Akuntabilitas Kinerja .....	5
Tabel 1. 2 Pencapaian Indikator Kinerja Utama Nilai Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	5
Tabel 1. 3 Pencapaian Indikator Kinerja Utama Nilai Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	46
Tabel 3. 2 Pernyataan Variabel Pengendalian Akuntansi .....	47
Tabel 3. 3 Pernyataan Variabel Sistem Pelaporan .....	48
Tabel 3. 4 Pernyataan Variabel Pengendalian Akuntansi .....	49
Tabel 3. 5 Pernyataan Variabel Komitmen Organisasi .....	50
Tabel 3. 6 Daftar Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
Tabel 3. 7 Skala Likert .....	54
Tabel 4. 1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	63
Tabel 4. 2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	64
Tabel 4. 3 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	64
Tabel 4. 4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	65
Tabel 4. 5 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	66
Tabel 4. 6 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Pengendalian Akuntansi.....	67
Tabel 4. 7 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Sistem Pelaporan.....	69
Tabel 4. 8 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	70
Tabel 4. 9 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Komitmen Organisasi .....	71

Tabel 4. 10 Hasil Analisis Outer Model (Convergent Validity) .....	74
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Outer Model (Cross Loading).....	75
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Outer Model (AVE).....	76
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Construct Reliability dan Validity (Composite Reliability) .....	77
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Construct Reliability dan Validity (Cronbach's Alpha) .....	78
Tabel 4. 15 Hasil Analisis Model Struktural (R-Square).....	80
Tabel 4. 16 Hasil Uji Analisis (patch coefficients) .....	80



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	41
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	43
Gambar 4. 1 Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	64
Gambar 4. 2 Persentase Responden Berdasarkan Usia .....	65
Gambar 4. 3 Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan .....	66
Gambar 4. 4 Persentase Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	67





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Uji Plagiasi
Lampiran 2	Uji Referensi
Lampiran 3	Surat Izin Penelitian
Lampiran 4	Kuesioner Penelitian
Lampiran 5	Tabulasi Kuesioner
Lampiran 6	Hasil Pengujian
Lampiran 7	Karakteristik Data Responden
Lampiran 8	Populasi dan Sampel
Lampiran 9	Tanda Izin Penelitian
Lampiran 10	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 11	Daftar Riwayat Hidup

