

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN
KOMPETENSI APARATUR TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)

SKRIPSI

Oleh :

Putri Yunita Lestari

201810315145



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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Putri Yunita Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315145

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi

Tanggal Lulus Skripsi : 13 Juli 2022

Bekasi, 19 Juli 2022

BIKSA MAHWASTU DASI

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing

Dr. Mulyadi, SE, Akt, MM, Msi, SAS, CA, CPMA

NIDN : 0303077205

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Putri Yunita Lestari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315145

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2022

Bekasi, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, SE., MS., Ak., Ph.D

NIDN. 0304058305

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

NIDN. 0303077205

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

NIDN. 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)” 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, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Putri Yunita Lestari

NPM : 201810315145

ABSTRAK

Putri Yunita Lestari, 201810315145. Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh akuntabilitas, transparansi dan kompetensi aparatur terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pegawai di bidang keuangan yang bekerja pada 20 Organisasi Perangkat Daerah yang berada di Kota Bekasi. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 100 responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang merupakan salah satu teknik dalam kelompok *nonprobability sampling*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuesioner. 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) akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah; (2) transparansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah; (3) kompetensi aparatur berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah; (4) sistem pengendalian internal memoderasi negatif pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah; (5) sistem pengendalian internal tidak mampu memoderasi pengaruh transparansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah; (6) sistem pengendalian internal tidak mampu memoderasi pengaruh kompetensi aparatur terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Akuntabilitas, Transparansi, Kompetensi Aparatur, Kualitas Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal

ABSTRACT

Putri Yunita Lestari, 201810315145. *The Effect of Accountability, Transparency, and Apparatus Competence on the Quality of Local Government Financial Reports With Internal Control Systems as Moderating Variables (Case Study on Regional Apparatus Organizations in Bekasi City).*

This study aims to measure the effect of accountability, transparency and competence of the apparatus on the quality of local government financial reports with the internal control system as a moderating variable in Regional Apparatus Organizations in Bekasi City. The sample used in this study were employees in the financial sector who worked in 20 Regional Apparatus Organizations in Bekasi City. The number of respondents in this study were 100 respondents. The sampling technique used in this research is purposive sampling, which is one of the techniques in the group non-probability sampling. The data collection method used in this study used the questionnaire method. The design used in this research is testing the Outer Model, testing the Inner Model, testing the hypothesis (hypothesis testing) using the Structural Equation Model (SEM) – SmartPLS 3.0. The results of this study indicate that (1) accountability has a positive effect on the quality of local government financial reports; (2) transparency has a positive effect on the quality of local government financial reports; (3) the competence of the apparatus has a positive effect on the quality of local government financial reports; (4) the internal control system moderates the negative influence of accountability on the quality of local government financial reports; (5) the internal control system is not able to moderate the effect of transparency on the quality of local government financial reports; (6) the internal control system is not able to moderate the influence of apparatus competence on the quality of local government financial reports.

Keywords : *Accountability, Transparency, Apparatus Competence, Quality of Financial Reports, Internal Control System*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Bekasi)”** dengan tepat waktu.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Mulyadi, SE, Akt, MM, Msi, SAS, CA, CPMA sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Bapak Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M sebagai Dosen PA kelas A3 angkatan 2018.
6. Kepada orang tua saya yaitu bapak Purnomo dan ibu Sugiyatni yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.
7. Kepada kakak saya yaitu Ratia Quartiana Granita A.Md. yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi
8. Kepada teman seperjuangan skripsi saya yaitu Ardhea Regita Cahyani dan Tika Sartika yang saling support satu sama lain
9. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu

10. Kepada diri saya sendiri yang telah semangat dalam menyelesaikan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Bekasi, 19 Juli 2022



Putri Yunita Lestari



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2 Akuntabilitas	12
2.2.1 Pengertian Akuntabilitas.....	12
2.2.2 Indikator Akuntabilitas	13

2.3	Transparansi.....	13
2.3.1	Pengertian Transparansi.....	13
2.3.2	Indikator Transparansi.....	14
2.4	Kompetensi Aparatur	14
2.4.1	Pengertian Kompetensi Aparatur.....	14
2.4.2	Indikator Kompetensi Aparatur	15
2.5	Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.5.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal	15
2.5.2	Indikator Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.6	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	17
2.6.1	Pengertian Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	17
2.6.2	Indikator Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	18
2.7	Penelitian Terdahulu.....	19
2.8	Pengembangan Hipotesis	24
2.9	Kerangka Pemikiran.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		31
3.1	Desain Penelitian.....	31
3.2	Tahapan Penelitian.....	31
3.2.1	Tahapan Perencanaan.....	32
3.2.2	Tahapan Pelaksanaan.....	32
3.2.3	Tahapan penulisan	32
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	33
3.4	Operasional Variabel.....	33
3.4.1	Variabel Bebas.....	33
3.4.2	Variabel Terikat.....	33
3.4.3	Variabel Moderator.....	34
3.5	Pengukuran Variabel Penelitian.....	35

3.5.1	Akuntabilitas.....	35
3.5.2	Transparansi.....	37
3.5.3	Kompetensi Aparatur.....	38
3.5.4	Sistem Pengendalian Internal	39
3.5.5	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	40
3.6	Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
3.7	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	42
3.7.1	Populasi	42
3.7.2	Sampel	43
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.8.1	Jenis dan Sumber Data	45
3.9	Metode Analisis Data.....	45
3.9.1	Analisis Pengujian Outer Model.....	46
3.9.2	Analisis Pengujian Inner Model.....	48
3.9.3	Uji Hipotesis	49
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.1.1	Visi dan Misi Kota Bekasi.....	50
4.1.2	Pemerintah Daerah Kota Bekasi.....	50
4.2	Karakteristik Data Responden.....	53
4.2.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	53
4.2.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	54
4.2.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	55
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	55
4.2.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja.....	56
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.3.1	Analisis Deskriptif Variabel Akuntabilitas (X1).....	57

4.3.2	Analisis Deskriptif Variabel Transparansi (X2).....	59
4.3.3	Analisis deskriptif variabel kompetensi (X3).....	60
4.3.4	Analisis Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Internal (Z)	61
4.3.5	Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	62
4.4	Hasil Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	64
4.4.1	Uji validitas.....	64
4.4.2	Uji reliabilitas	70
4.5	Hasil Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	71
4.6	Hasil Pengujian Hipotesis	73
4.6.1	Hipotesis pengaruh langsung.....	73
4.6.2	Hipotesis pengaruh tidak langsung.....	75
4.7	Interpretasi Hasil	77
4.7.1	Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	77
4.7.2	Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	78
4.7.3	Pengaruh Kompetensi Aparatur terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	79
4.7.4	Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi.....	80
4.7.5	Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi.....	81
4.7.6	Pengaruh Kompetensi Aparatur terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi.....	82

BAB V PENUTUP.....	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Implikasi Manajerial	85
DAFTAR PUSTAKA	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2 Pernyataan Variabel Akuntabilitas	35
Tabel 3.3 Pernyataan Variabel Transparansi	37
Tabel 3.4 Pernyataan Variabel Kompetensi Aparatur	38
Tabel 3.5 Pernyataan Variabel Sistem Pengendalian Internal	39
Tabel 3.6 Pernyataan Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	40
Tabel 3.7 Daftar Organisasi Perangkat Daerah	42
Tabel 3.8 Skala Likert	45
Tabel 4.1 Daftar Kuesioner	51
Tabel 4.2 Daftar Kuesioner Tiap OPD	52
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	53
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	54
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	55
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	56
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja	57
Tabel 4.8 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Akuntabilitas	59
Tabel 4.9 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Transparansi	60
Tabel 4.10 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kompetensi Aparatur	61
Tabel 4.11 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Sistem Pengendalian Internal	62
Tabel 4.12 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kualitas Laporan Keuangan	63
Tabel 4.13 Hasil Analisis <i>Outer Model (Convergent Validity)</i>	65
Tabel 4.14 Hasil Analisis <i>Outer Model (Discriminant Validity)</i>	68
Tabel 4.15 Hasil Analisis <i>Outer Model Average Variance Extracted (AVE)</i>	70
Tabel 4.16 Hasil Analisis <i>Construct Reliability and Validity (Composite Reliability)</i>	71
Tabel 4.17 Hasil Analisis <i>Construct Reliability and Validity (Cronbach's Alph)</i>	72
Tabel 4.18 Hasil Analisis Model Struktural (<i>R-square</i>)	73
Tabel 4.19 Hasil Analisis Uji Hipotesis Pengaruh Langsung (<i>Path Coefficients</i>)	74
Tabel 4.20 Hasil Analisis Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung (<i>Path Coefficients</i>) ..	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Gambar 4.2 Persentase Responden Berdasarkan Usia.....	55
Gambar 4.3 Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	56
Gambar 4.4 Persentase Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	57
Gambar 4.5 Persentase Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja.....	58
Gambar 4.6 Hasil Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	73



DAFTAR LAMPIRAN

1. Uji Plagiarisme
2. Uji Referensi
3. Surat Izin Penelitian
4. Kuesioner Penelitian
5. Data Tabulasi Kuesioner
6. Uji Validitas (*Convergent Validity - Outer Loading*)
7. Uji Validitas (*Discriminant - Cross Loading*)
8. Uji Validitas (*Discriminant – Average Variance Extracted (AVE)*)
9. Uji Reliabilitas (*Cronbach's Alpha dan Composite Reliability*)
10. Uji *Inner Model (R-Square)*
11. Uji Hipotesis (*Mean, STDEV, T-Value, P-Value*)
12. Kartu Bimbingan Skripsi
13. Biodata