

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Depok)

SKRIPSI

Oleh:

Tika Sartika

201810315097



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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Depok)

Nama Mahasiswa : Tika Sartika

Nomor pokok Mahasiswa : 201810315097

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 13 Juli 2022



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

NIDN : 0303077205

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Akuntansi Sektor Publik Dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Depok)

Nama Mahasiswa : Tika Sartika

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315097

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, S.E., M.S., 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 Marudha, 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 Akuntansi Sektor Publik Dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Depok)” 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,



Tika Sartika

NPM : 201810315097

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Rabbil Alamin, Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, atas Ridho dan Hidayah-Nya kita semua masih diberikan nikmat kesehatan dan keselamatan, serta shalawat beriring salam kita berikan kepada Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Di Kota Bekasi)” dengan tepat waktu.

Proposal skripsi ini adalah salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) dan memperoleh gelar S.Ak Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam pembuatan proposal skripsi ini, penulis banyak mendapatkan doa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Terutama penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada kedua orangtua bapak saya tercinta Edi Syafnur dan ibu Indrawati yang telah mendukung penulis dalam keadaan apapun yang telah mendoakan dan mengorbankan tenaga dan materi untuk bisa membuat penulis bisa sampai kejenjang pendidikan ini dan kepada kakak saya Yuni Syafnur yang selalu membantu saya beserta keluarga yang telah mendukung mendoakan serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu, diantaranya kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV 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. Bapak Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.
5. Bapak Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M sebagai Dosen PA kelas A3 angkatan 2018.
6. Sahabat-sahabat saya Putri Yunita Lestari, Ardhea Regita Cahyani, beserta teman-teman yang lain yang telah memberikan semangat, dukungan dan berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada diri saya sendiri yang telah semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Dan Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih memiliki kekurangan. Dengan demikian besar harapan penulis untuk saran dan kritik dari berbagai pihak guna untuk perbaikan di masa akan datang. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Amin Ya Rabbal'alamin

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bekasi, 19 Juli 2022



Tika Sartika

ABSTRAK

Tika Sartika, 201810315097. Pengaruh Akuntansi Sektor Publik dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Depok)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi antara :

(1) Akuntansi Sektor Publik terhadap Kinerja Instansi Pemerintah, (2) Pengawasan Internal terhadap Kinerja Instansi Pemerintah, (3) Budaya Organisasi memoderasi penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Kinerja Instansi Pemerintah, (4) Budaya Organisasi memoderasi Pengawasan Internal terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pegawai bagian keuangan yang bekerja pada 26 Organisasi Perangkat Daerah yang berada di Wilayah Kota Depok. 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 *non probability 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) akuntansi sektor publik berpengaruh positif terhadap kinerja instansi pemerintah; (2) pengawasan internal berpengaruh positif terhadap kinerja instansi pemerintah; (3) budaya organisasi memoderasi negatif pengaruh akuntansi sektor publik terhadap kinerja instansi pemerintah; (4) budaya organisasi memoderasi positif pengaruh pengawasan internal terhadap kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci : Akuntansi Sektor Publik, Pengawasan Internal, Kinerja Instansi Pemerintah, Budaya Organisasi

ABSTRACT

Tika Sartika, 201810315097. The Effect of Public Sector Accounting and Internal Control on the Performance of Government Agencies with Organizational Culture as a Moderating Variable (Case Study on Regional Apparatus Organizations in Depok City)

This study aims to determine the effect that can occur between:

(1) Public Sector Accounting on the Performance of Government Agencies, (2) Internal Supervision on the Performance of Government Agencies, (3) Organizational Culture moderates the implementation of Public Sector Accounting on the Performance of Government Agencies, (4) Organizational Culture moderates the Internal Supervision on the Performance of Government Agencies. The sample used in this study were employees of the finance department who worked at 26 Regional Apparatus Organizations in the Depok City Region. The number of respondents in this study were 100 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 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) public sector accounting has a positive effect on the performance of government agencies; (2) internal control has a positive effect on the performance of government agencies; (3) organizational culture moderates the negative influence of public sector accounting on the performance of government agencies; (4) organizational culture positively moderates the influence of internal control on the performance of government agencies.

Keywords: *Public Sector Accounting, Internal Control, Performance of Government Agencies, Organizational Culture*

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.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Batasan Masalah.....	13
1.6 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Stewardship Theory.....	15
2.2 Akuntansi Sektor Publik.....	16
2.2.1 Pengertian Akuntansi Sektor Publik.....	16
2.2.2 Jenis-jenis Akuntansi Sektor Publik.....	17
2.2.3 Indikator Akuntansi Sektor Publik.....	18
2.3 Pengawasan Internal.....	19
2.3.1 Pengertian Pengawasan Internal.....	19

2.3.2	Indikator Pengawasan Internal	21
2.4	Budaya Organisasi	22
2.4.1	Pengertian Budaya Organisasi	22
2.4.2	Tingkatan Budaya Organisasi	23
2.4.3	Indikator Budaya Organisasi.....	24
2.5	Kinerja Instansi Pemerintah.....	24
2.5.1	Pengertian Kinerja Instansi Pemerintah.....	24
2.5.2	Pengukuran Kinerja Instansi Pemerintah.....	25
2.5.3	Indikator Kinerja Instansi Pemerintah	26
2.6	Penelitian Terdahulu	27
2.7	Pengembangan Hipotesis.....	34
2.8	Kerangka Pemikiran.....	38
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Desain Penelitian.....	39
3.2	Tahapan Penelitian	39
3.2.1	Tahapan perencanaan	40
3.2.2	Tahapan pelaksanaan.....	40
3.2.3	Tahapan penulisan.....	40
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	40
3.4	Operasionalisasi variabel.....	42
3.4.1	Variabel bebas.....	43
3.4.2	Variabel terikat.....	43
3.4.3	Variabel moderator.....	43
3.5	Pengukuran Variabel Penelitian.....	45
3.5.1	Penerapan Akuntansi Sektor Publik	45
3.5.2	Pengawasan Internal.....	47
3.5.3	Kinerja Instansi Pemerintah.....	48
3.5.4	Budaya Organisasi.....	49

3.6	Waktu dan Tempat Penelitian	51
3.7	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	51
3.7.1	Populasi	51
3.7.2	Sampel	53
3.8	Teknik Pengumpulan Data	53
3.8.1	Jenis dan Sumber Data.....	54
3.9	Metode Analisis Data	55
3.9.1	Analisis pengujian outer model.....	56
3.9.2	Analisis pengujian inner model.....	58
3.9.3	Uji Hipotesis	59
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		60
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	60
4.1.1	Visi dan Misi Kota Depok	60
4.1.2	Pemerintah Daerah Kota Depok.....	60
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 Terakhir.....	65
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	66
4.2.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja	66
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.3.1	Analisis deskriptif variabel akuntansi sektor publik (X1).....	67
4.3.2	Analisis deskriptif variabel pengawasan internal (X2).....	69
4.3.3	Analisis deskriptif variabel budaya organisasi (Z).....	70
4.3.4	Analisis deskriptif variabel kinerja instansi pemerintah (Y).....	72
4.4	Hasil Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	73
4.4.1	Uji validitas	73
4.4.2	Uji reliabilitas.....	78

4.5	Hasil Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	80
4.6	Hasil Pengujian Hipotesis	81
4.6.1	Hipotesis pengaruh langsung	81
4.6.2	Hipotesis pengaruh tidak langsung	83
4.7	Interpretasi Hasil	84
4.7.1	Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Kinerja Instansi Pemerintah	84
4.7.2	Pengaruh Pengawasan Internal terhadap Kinerja Instansi Pemerintah	85
4.7.3	Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Kinerja Instansi Pemerintah dengan Budaya Organisasi sebagai variabel moderasi	87
4.7.4	Pengaruh Pengawasan Internal terhadap Kinerja Instansi Pemerintah dengan Budaya Organisasi sebagai variabel moderasi	88
BAB V PENUTUP.....		90
5.1	Kesimpulan	90
5.2	Implikasi Manajerial	91
5.2.1	Bagi Praktisi	91
5.2.2	Bagi Akademis	91
5.2.3	Bagi Peneliti Selanjutnya	92
Daftar Pustaka		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Pencapaian Kinerja Pemerintah Kota Depok 2021	8
Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi variabel	44
Tabel 3. 2 Pernyataan variabel akuntansi sektor publik	45
Tabel 3. 3 Pernyataan variabel pengawasan internal	47
Tabel 3. 4 Pernyataan variabel kinerja instansi pemerintah	48
Tabel 3. 5 Pernyataan variabel budaya organisasi	50
Tabel 3. 6 Populasi Penelitian	51
Tabel 3. 7 Skala likert	54
Tabel 4. 1 Operasional Kuesioner	61
Tabel 4. 2 Daftar OPD di Wilayah Kota Depok	62
Tabel 4. 3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	63
Tabel 4. 4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	64
Tabel 4. 5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	65
Tabel 4. 6 Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	66
Tabel 4. 7 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja.....	66
Tabel 4. 8 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Akuntansi Sektor Publik.....	68
Tabel 4. 9 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Pengawasan Internal.....	69
Tabel 4. 10 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Budaya Organisasi	70
Tabel 4. 11 Deskripsi Item Pernyataan Kinerja Instansi Pemerintah.....	72
Tabel 4. 12 Hasil Analisis <i>Outer Model (Convergen Validity)</i>	74
Tabel 4. 13 Hasil Analisis <i>Outer Model (Cross Loading)</i>	76
Tabel 4. 14 Hasil Analisis <i>Outer Model (AVE)</i>	78
Tabel 4. 15 Hasil Analisis <i>Construct Reliability and Validity (Composite Reliability)</i>	79
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Construct Reliability and Validity (Cronbach's Alpha)	79
Tabel 4. 17 Hasil Analisis Model Struktural (<i>R Square</i>).....	81
Tabel 4. 18 Hipotesis Pengaruh Langsung	82
Tabel 4. 19 Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4. 1 Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Gambar 4. 2 Persentase Responden Berdasarkan Usia	64
Gambar 4. 3 Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	65
Gambar 4. 4 Persentase Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	66
Gambar 4. 5 Persentase Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	67
Gambar 4. 6 Hasil Analisis Model Struktural.....	80



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
13. Daftar Riwayat Hidup