

**PENGARUH KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Hennywati Chandra                      170423447**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Hennywati Chandra**

**170423447**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**



**Disusun oleh:**

**Hennywati Chandra                      170423447**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned above the name of the supervisor.

**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**15 Agustus 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 979/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 2 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. | (Ketua Penguji) |
| 2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.        | (Anggota)       |
| 3. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.      | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Hennywati Chandra  
NPM : 170423447

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Hennywati Chandra telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH KABUPATEN MUARA ENIM**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudia hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Muara Enim, 15 Agustus 2021

Yang menyatakan,



**Hennywati Chandra**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan kasih-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir (skripsi) ini yang judul “Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Muara Enim” dengan tepat waktu.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesulitan dan hambatan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, bimbingan, kritik dan saran dalam penyelesaian skripsi ini, kepada:

1. Sang Tri Ratna atas segala berkat, kasih dan kekuatan-Nya yang diberikan kepada penulis sejak awal perkuliahan sampai dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orang tua dan adik-adik yang selalu memberikan dukungan, perhatian, doa, semangat, dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, bantuan, dan saran kepada penulis dari Mata Kuliah Metode Penelitian Bisnis, Seminar, sampai dengan Skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
4. Kepada seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran, ilmu, dan bimbingan selama perkuliahan.
5. Lucky Ariel Handoyo yang senantiasa selalu menemani, memberikan semangat, motivasi, dan doa untuk penulis, serta selalu menghibur dan membantu penulis dikala mengalami kesulitan.

6. Teruntuk keluarga dari Kamadhis Dharma Jaya UAJY, terima kasih karena telah menjadi tempat ternyaman untuk penulis. Terlebih untuk Kepengurusan 17, 18, dan 19 yang selalu memberikan ilmu, dukungan, perhatian, doa, dan selalu menjadi penghibur dikala penulis sedang mengalami kesulitan dimasa perkuliahan.
7. Sahabat penulis yaitu Eka, Novita, Azaria, Venny, Stella, Agnes, dan Rio yang selalu membantu penulis dikala penulis mengalami kesulitan, memberikan motivasi, semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman seperjuangan dari inisiasi sampai skripsi yaitu Avilia, Chenny, dan Evelyne. Terima kasih telah menemani dan saling mendukung semasa perkuliahan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis berharap saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulisan berharap agar kedepannya skripsi ini dapat berguna bagi siapapun yang membacanya. Terima kasih.

Muara Enim, 15 Agustus 2021

Penulis,



**Hennywati Chandra**

## MOTTO

“Hidup adalah serangkaian cerita yang terjalin, bukan seperangkat konsep”

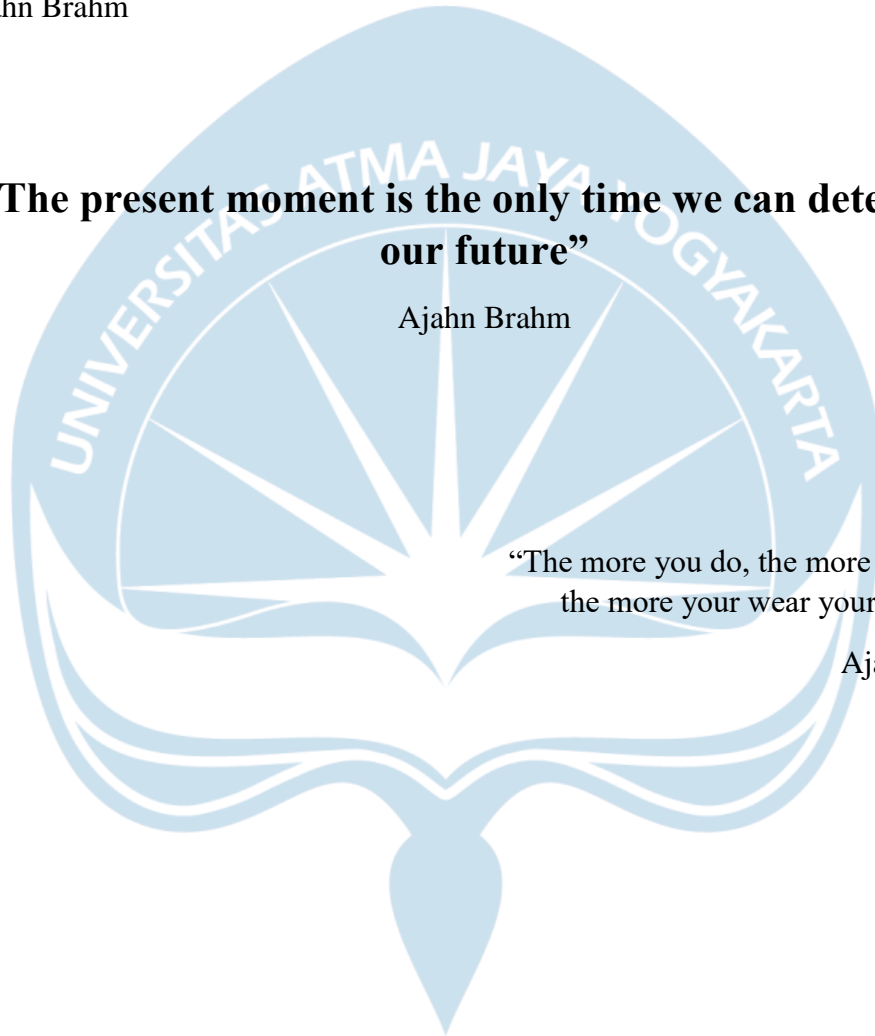
Ajahn Brahm

**“The present moment is the only time we can determine our future”**

Ajahn Brahm

“The more you do, the more you strive,  
the more your wear your mind out”

Ajahn Brahm





## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	10
2.1. Pemerintah Daerah .....	10
2.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah .....	10
2.2.1. Pengertian Kinerja .....	10
2.2.2. Pengukuran Kinerja .....	11
2.2.3. Pengertian Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah .....	13
2.3. Ketaatan Pada Peraturan Perundangan .....	15
2.4. Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.4.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.4.2. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.5. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	20
2.6. Kerangka Konseptual .....	21
2.6.1. Teori Agensi .....	21
2.6.2. Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	23
2.6.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	23
2.6.4. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	24
2.7. Kajian Penelitian Terdahulu .....	25
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	30

2.8.1. Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	30
2.8.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	31
2.8.3. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Objek Penelitian.....	34
3.3. Subjek Penelitian.....	34
3.4. Populasi Penelitian.....	35
3.5. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	35
3.6. Variabel Penelitian.....	36
3.7. Operasionalisasi Variabel.....	36
3.8. Model Penelitian .....	39
3.9. Jenis Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.10. Teknik Analisis Data.....	40
3.10.1. Uji Pendahuluan .....	40
3.10.4.1. Uji Validitas .....	40
3.10.4.2. Uji Reliabilitas .....	41
3.10.4.3. Uji Statistik .....	42
3.10.2. Uji Normalitas .....	42
3.10.3. Uji Asumsi Klasik .....	43
3.10.4.1. Uji Multikolinearitas .....	43
3.10.4.2. Uji Heterokedastisitas .....	44
3.10.4. Uji Hipotesis.....	44
3.10.4.1. Notasi Hipotesis Statistik.....	44
3.10.4.2. Model Pengujian Statistik.....	46
3.10.4.3. Tingkat Kesalahan.....	47
3.10.4.4. Uji Nilai t .....	47
3.10.4.5. Uji Nilai F .....	48
3.10.4.6. Koefisien Determinasi.....	48
3.11. Rencana Pembahasan.....	49
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....</b>	<b>50</b>
4.1. Penyebaran Kuesioner.....	50
4.2. Karakteristik Responden .....	51
4.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	51

4.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	51
4.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	52
4.2.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	52
4.2.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	53
4.3. Uji Pendahuluan.....	54
4.3.1. Uji Validitas.....	54
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	56
4.3.3. Uji Statistik.....	57
4.4. Uji Normalitas.....	61
4.5. Asumsi Klasik.....	62
4.5.1. Uji Multikolinearitas .....	62
4.5.2. Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.6. Uji Hipotesis .....	64
4.6.1. Uji Nilai t.....	66
4.6.2. Uji Nilai F.....	67
4.6.3. Koefisien Determinasi .....	68
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	70
4.7.1. Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	70
4.7.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	71
4.7.3. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	72
BAB V PENUTUP .....	72
5.1. Kesimpulan .....	72
5.2. Keterbatasan.....	74
5.3. Implikasi.....	75
5.4. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	76
LAMPIRAN I.....	79
LAMPIRAN II.....	90
LAMPIRAN III.....	111

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1. Tabel Operasionalisasi Variabel .....	36
Tabel 4.1. Persentase Penyebaran Kuesioner.....	50
Tabel 4.2. Persentase Berdasarkan Jenis Kelamin .....	51
Tabel 4.3. Persentase Berdasarkan Usia .....	51
Tabel 4.4. Persentase Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	52
Tabel 4.5. Persentase Berdasarkan Jabatan.....	52
Tabel 4.6. Persentase Berdasarkan Lama Bekerja .....	53
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Validitas.....	54
Table 4.8. Hasil Pengujian Reabilitas .....	56
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Normalitas .....	61
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Hipotesis .....	64
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Nilai F.....	68
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	39
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk H1 hingga H3.....	47



**PENGARUH KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**

**Disusun oleh:  
Hennywati Chandra**

**Pembimbing:  
Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jl. Babarsari No. 43-44, Yogyakarta**

**ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan pengujian kembali pengaruh ketaatan pada peraturan perundangan, sistem pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dengan subjek yang berbeda dengan penelitian terdahulu. Subjek yang diteliti pada penelitian ini adalah Kabupaten Muara Enim, sehingga diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pemerintah dalam meningkatkannya kinerjanya.

Jenis penelitian ini bersifat empiris kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan jenis data primer, yaitu data yang dikumpulkan melalui kuesioner. Penelitian ini dilakukan di 24 SKPD Kabupaten Muara Enim. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu dan jumlah sampel sebanyak 109 responden. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ketaatan Pada Peraturan Perundangan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia berpengaruh positif signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Muara Enim.

**Kata Kunci :** Ketaatan Pada Peraturan Perundangan, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, Kabupaten Muara Enim