

**PENGARUH PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH  
DI KABUPATEN GUNUNGKIDUL**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**PUTRI SRIKANDI NABABAN**

**NPM: 170423685**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**Skripsi**

**PENGARUH PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH  
DI KABUPATEN GUNUNGKIDUL**



**Disusun Oleh:**

**PUTRI SRIKANDI NABABAN**

**NPM: 170423685**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned below the "Pembimbing" label.

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

15 Agustus 2021



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

**SURAT KETERANGAN**

**No. 978/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 : Putri Srikandi Nababan

NPM : 170423685

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Putri Srikandi Nababan 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,



**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
REVISI DAN EKONOMIKA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH  
DI KABUPATEN GUNUNGKIDUL**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian 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.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Putri Srikandi Nababan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah di Kabupaten Gunungkidul” dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik apabila tidak adanya bantuan, dukungan, kerjasama, dan dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa melimpahkan berkat dan karunia-Nya kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini, yang telah berkenan meluangkan waktu dan tenaga serta penuh kesabaran membimbing penulis untuk menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
3. OPD Pemerintah Daerah Kabupaten Gunungkidul yang telah memberikan izin dan bersedia mengisi serta mengembalikan kuesioner sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar dan baik.

4. Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan sehingga membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Kedua orang tua penulis Bapak T.R. Nababan dan Ibu M. Purba serta saudara terkasih Lidya Wati, Erliana, Irma Kristiani, Lida Anita, Panca Putri, Pretty Theresia, dan Sakti Oktavia Angelica yang selalu memberikan doa, cinta, semangat, nasihat, sehingga memotivasi penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi ini.
6. Sunario Sitanggang sebagai *special person* yang selalu memberikan dukungan moral dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat sejawat Cindy Rebecca Sihombing, Frisca Marlina Pasaribu, Hentika Angellia Purba yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman satu bimbingan skripsi Ayu Wilda Oktaria Girsang dan Gideon Wahyu Adi Prasetya yang menjadi tempat penulis bertukar pikiran dan berbagi suka duka dalam penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat Squad "*Strong Woman*" tercinta Herna Manalu, Monika Sirait, dan Prisca Nadeak yang memberikan dukungan dan menemani penulis disaat *up and down* selama penulisan skripsi ini.
10. Keluarga "*Casablanca*" terkasih yang senantiasa menjadi tempat penulis untuk berbagi cerita selama penulisan skripsi ini.

11. EXO dan NCT terbaik yang menemani dan memberikan semangat kepada penulis selama pengerjaan dan penulisan skripsi ini dengan lagu-lagu yang membuat penulis tidak merasa sendiri.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga terselesaikannya penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang dapat membangun untuk perbaikan di masa depan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua yang membaca. Terima kasih.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021



Putri Srikandi Nababan

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Dan Allah sanggup melimpahkan segala kasih karunia kepada kamu,  
supaya kamu senantiasa berkecukupan di dalam segala sesuatu dan malah  
berkelebihan di dalam pelbagai kebajikan”**

**(2 Korintus 9:8)**

**“Hidup tidak mudah, tidak peduli siapa kamu dan apa yang kamu lakukan”**

**(Do Kyung Soo)**



Kupersembahkan skripsi ini untuk:

Tuhan Yesus Kristus

Kedua Orangtuaku

Keluarga Besarku

Sahabat dan Teman-temanku

Terima kasih atas segala doa, cinta, dan dukungannya



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1. Keuangan Daerah .....	8
2.1.1. Definisi Keuangan Daerah.....	8
2.1.2. Ruang Lingkup Keuangan Daerah.....	8
2.1.3. Pengelolaan Keuangan Daerah .....	9
2.2. Akuntabilitas .....	11
2.2.1. Definisi Akuntabilitas .....	11
2.2.2. Jenis Akuntabilitas .....	12
2.2.3. Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	13

2.2.4. Indikator Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	13
2.3. Laporan Keuangan Daerah.....	14
2.3.1. Definisi Laporan Keuangan Daerah.....	14
2.3.2. Tujuan Laporan Keuangan Daerah .....	15
2.3.3. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Daerah .....	16
2.3.4. Penyajian Laporan Keuangan Daerah.....	19
2.3.5. Manfaat Penyajian Laporan Keuangan Daerah .....	19
2.3.6. Indikator Penyajian Laporan Keuangan Daerah .....	20
2.4. Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah.....	21
2.4.1. Definisi Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah.....	21
2.4.2. Indikator Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah .....	22
2.5. Sistem Pengendalian Internal.....	22
2.5.1. Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	22
2.5.2. Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	23
2.6. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	25
2.7. Kerangka Konseptual.....	26
2.7.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	26
2.7.2. Hubungan Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	27
2.7.3. Hubungan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	28
2.7.4. Hubungan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	29
2.7.5. Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	30
2.8. Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	36
2.9.1. Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	36
2.9.2. Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	37
2.9.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	39

2.9.4. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	42
3.2. Objek Penelitian .....	42
3.3. Subjek Penelitian.....	42
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian .....	43
3.4.1. Populasi Penelitian.....	43
3.4.2. Sampel Penelitian.....	43
3.5. Variabel Penelitian .....	44
3.6. Operasionalisasi Variabel.....	44
3.7. Model Penelitian .....	48
3.8. Jenis dan Teknik Pengambilan Data .....	49
3.8.1. Jenis Data .....	49
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.9. Analisa Data .....	49
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	49
3.9.1.1. Uji Alat .....	49
3.9.1.2. Uji Normalitas .....	51
3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik .....	51
3.9.1.4. Statistik Deskriptif .....	52
3.9.2. Uji Hipotesis .....	53
3.9.2.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika .....	53
3.9.2.2. Tingkat Kesalahan .....	54
3.9.2.3. Model Pengujian .....	55
3.9.2.4. Kriteria Pengujian .....	55
3.9.3. Rencana Pembahasan .....	57
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
4.1. Pengumpulan Data .....	58
4.2. Karakteristik Responden .....	61
4.3. Uji Pendahuluan .....	62
4.3.1. Uji Alat.....	62

1. Uji Validitas.....	62
2. Uji Reliabilitas.....	65
4.3.2. Uji Deskriptif.....	66
4.3.3. Uji Normalitas.....	72
4.3.4. Uji Asumsi Klasik.....	73
4.3.4.1. Uji Multikolinearitas.....	73
4.3.4.2. Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.4. Uji Hipotesis.....	76
4.4.1. Pengujian Statistik.....	76
4.4.2. Uji Parsial (Uji Nilai t).....	78
4.4.3. Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F).....	80
4.4.4. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	81
4.5. Hasil dan Pembahasan.....	82
4.5.1. Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	82
4.5.2. Pengaruh Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	83
4.5.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	84
4.5.4. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>85</b>
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	88
5.3. Saran.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	44
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner .....	59
Tabel 4.2. Rincian Jumlah Kuesioner Yang Dapat Diolah .....	59
Tabel 4.3. Karakteristik Responden .....	61
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas Penyajian Laporan Keuangan Daerah.....	62
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah.....	63
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal.....	63
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Reliabilitas .....	66
Tabel 4.10. Kelas Interval Variabel .....	67
Tabel 4.11. Hasil Uji Deskriptif.....	68
Tabel 4.12. Hasil Uji Normalitas .....	73
Tabel 4.13. Hasil Uji Multikolinearitas.....	74
Tabel 4.14. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Statistik .....	76
Tabel 4.16. Hasil Uji Nilai F.....	80
Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	48
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif).....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Kuesioner
Lampiran II	Respon Surat Penelitian
Lampiran III	Data Responden
Lampiran IV	Hasil Uji Validitas
Lampiran V	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran VI	Hasil Uji Deskriptif
Lampiran VII	Hasil Uji Normalitas
Lampiran VIII	Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran IX	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran X	Hasil Uji Hipotesis

**PENGARUH PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
AKSESIBILITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH  
DI KABUPATEN GUNUNGKIDUL**

**Disusun Oleh:  
Putri Srikandi Nababan**

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

*Abstrak*

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali variabel yang digunakan dalam penelitian terdahulu dengan menggunakan subjek penelitian yang berbeda yaitu Pemerintah Daerah Kabupaten Gunungkidul. Variabel independen penelitian ini adalah penyajian laporan keuangan daerah, aksesibilitas laporan keuangan daerah, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia sedangkan variabel dependen adalah akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada 26 OPD Kabupaten Gunungkidul dengan jumlah sebanyak 130 kuesioner. Teknik pengambilan sampel dilaksanakan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 70 kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini sedangkan 60 kuesioner lainnya tidak dapat diolah lebih lanjut karena kuesioner tersebut tidak dikembalikan dan diisi oleh pihak yang tidak berkompeten. Metode analisis yang digunakan yaitu uji validitas, uji reliabilitas, uji deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan uji parsial, uji nilai F dan regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS versi 21.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penyajian laporan keuangan daerah, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sedangkan, aksesibilitas laporan keuangan daerah tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

***Kata Kunci:*** *Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, OPD Pemerintah Daerah Kabupaten Gunungkidul.*