

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PEMERINTAH, IMPLEMENTASI STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH, PENYELESAIAN TEMUAN  
AUDIT TERHADAP PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP  
TATA KELOLA PEMERINTAH YANG BAIK**

**(Studi Pada Pemerintah di Kabupaten Purbalingga)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**RATRIA MADYANINGRUM**

**1602030181**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PEMERINTAH, IMPLEMENTASI STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH, PENYELESAIAN TEMUAN  
AUDIT TERHADAP PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP  
TATA KELOLA PEMERINTAH YANG BAIK**

(Studi Pada Pemerintah di Kabupaten Purbalingga)



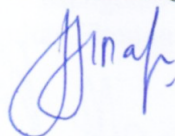
SKRIPSI

RATRIA MADYANINGRUM

1602030181

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**Nur Isna Inayati S.S.T, M.Si**

**NIK. 2160737**


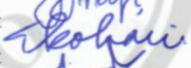

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh,

Nama : Ratria Madyaningrum  
Nim : 1602030181  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, PENYELESAIAN TEMUAN AUDIT TERHADAP PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP TATA KELOLA PEMERINTAH YANG BAIK (Studi Pada Pemerintah di Kabupaten Purbalingga)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati S.S.T, M.Si (  )  
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA (  )  
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 1 Februari 2020

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis



**Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si**

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ratria Madyaningrum  
Nim : 1602030181  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 1 Februari 2020

Yang membuat pernyataan



Ratria Madyaningrum

## MOTTO

“Allah akan memberikan apa yang kamu butuhkan bukan apa yang kamu inginkan”

“Hidup itu seperti naik perahu. Kita harus pintar menjaga keseimbangan dan harus terus mendayungnya agar kita bisa sampai sesuai dengan arah tujuan kita”  
(Merry Riana)

”Cashflow quadrant, menentukan jalan hidup atas kebebasan keuangan (Business owner and Investor)” (Robert T. Kiyosaki)

“Satu sen diinvestasikan kedalam kepala kita akan menghasilkan ribuan kali lipat kedalam kantong kita” (Benjamin Fanklin)

“Hdup berkualitas adalah hidup yang feel good, progress dan useful”  
(Tung Desem Waringin)

## PERSEMBAHAN

**Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

- Kedua orang tua saya terutama ibu saya yang selalu sabar mendidik serta selalu mendoakan saya tanpa henti yang sangat berarti bagi hidup saya.
- Kakak-kakak saya yang tersayang yang selalu mendoakan serta memberikanku motivasi selama ini.
- Teman-teman Akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih untuk motivasi, pengalaman dan kebersamaan selama ini.  
selesai

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ratria Madyaningrum  
NIM : 1602030181  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH,  
IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,  
PENYELESAIAN TEMUAN AUDIT TERHADAP PENERAPAN  
PRINSIP-PRINSIP TATA KELOLA PEMERINTAH YANG BAIK  
(Studi Pada Pemerintah di Kabupaten Purbalingga)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengailihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 1 Februari 2020

Yang menyatakan



Ratria Madyaningrum

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya sadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana pengusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana pengusunan skripsi kepada saya;
- (3) Nur Isna Inayati S.S.T, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
- (4) Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana akuntansi;
- (5) Edi Joko Setyadi, SE, M,Si, Ak. ca, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana akuntansi;
- (6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
- (7) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membelas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, Januari 2020

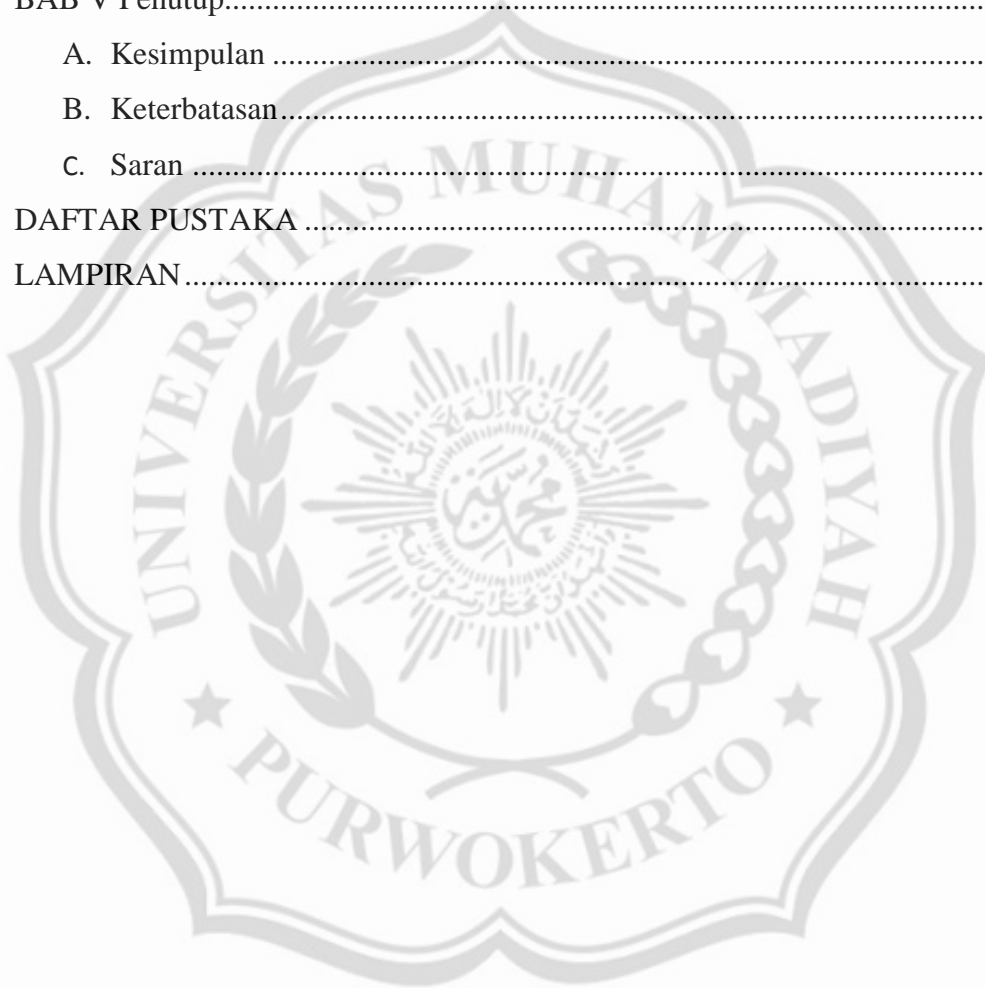
Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN PUBLIKASI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	11
B. Perumusan Masalah .....	11
C. Pembatasan Masalah.....	12
D. Tujuan Penelitian .....	12
E. Manfaat Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Penelitian Terdahulu .....	39
C. Kerangka Pemikiran.....	44
D. Hipotesis.....	46
BAB III METODE PENELITIAN .....	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Populasi dan Sampel .....	50
C. Metode Pengumpulan Data .....	52
D. Variabel Penelitian .....	52

E. Definisi Operasional.....	53
F. Metode Analisis Data.....	56
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	56
2. Uji Kualitas Data.....	57
a. Uji Validitas .....	57
b. Uji Reliabilitas .....	57
3. Uji T-test (Uji <i>Non Response Bias</i> ).....	58
4. Uji Asumsi Klasik.....	58
a. Uji Normalitas.....	58
b. Uji Multikolinearitas .....	59
c. Uji Heteroskedastisitas.....	59
5. Analisis Regresi Berganda.....	60
6. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
7. Uji Hipotesis.....	61
a. Uji Model (Uji F) .....	61
b. Uji Parsial (Uji-t) .....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
A. Hasil Penelitian .....	66
1. Gambaran Umum Responden .....	66
2. Karakteristik Responden .....	69
B. Pembahasan.....	72
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
2. Uji Kualitas Data.....	75
a. Uji Validitas .....	74
b. Uji Reliabilitas .....	80
3. Uji T-test (Uji <i>Non Response Bias</i> ).....	81
4. Uji Asumsi Klasik.....	81
a. Uji Normalitas.....	81
b. Uji Multikolinearitas .....	82
c. Uji Heteroskedastisitas.....	83
5. Analisis Regresi Berganda .....	85

6. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	86
7. Uji Hipotesis.....	88
a. Uji Model (Uji F) .....	88
b. Uji Parsial (Uji-t) .....	89
8. Pengujian Hipotesis.....	91
BAB V Penutup.....	94
A. Kesimpulan .....	94
B. Keterbatasan.....	95
C. Saran .....	96
DAFTAR PUSTAKA .....	97
LAMPIRAN.....	101



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pemetaan Korupsi Berdasarkan Provinsi .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 3.1 36 Sampel Organisasi Perangkat.....	51
Tabel 3.2 Definisi dan Pengukuran Variabel .....	53
Tabel 4.1 Pengiriman Kuesioner.....	67
Tabel 4.2 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	69
Tabel 4.3 Demografi Responden.....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	76
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah.....	77
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Penyelesaian Temuan Audit.....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Prinsip-Prinsip Tata Kelola Pemerintah Yang Baik.....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	82
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan uji park .....	84
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>excluded variables</i> .....	85
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Rrgresi .....	85
Tabel 4.15 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	87
Tabel 4.16 Hasil Uji Model (Uji F) .....	89
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial (Uji-t) .....	90
Tabel 4.18 Hasil Uji Parsial (Uji-t) <i>excluded variables</i> .....	91

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 46



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Ijin Penelitian .....	102
Lampiran 2	Kuesioner .....	106
Lampiran 3	Jawaban Responden.....	116
Lampiran 4	Hasil Deskriptif.....	143
Lampiran 5	Uji Validitas.....	144
Lampiran 6	Uji Reliabilitas .....	162
Lampiran 7	Uji Normalitas.....	164
Lampiran 8	Uji Multikolinearitas .....	165
Lampiran 9	Uji Heteroskedastisitas .....	166
Lampiran 10	Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	167
Lampiran 11	Uji F .....	168
Lampiran 12	Uji T .....	169
Lampiran 13	Tabel r .....	170
Lampiran 14	Tabel t .....	171

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH,  
IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,  
PENYELESAIAN TEMUAN AUDIT TERHADAP PENERAPAN  
PRINSIP-PRINSIP TATA KELOLA PEMERINTAH YANG BAIK**

(Studi Pada Pemerintah di Kabupaten Purbalingga)

Ratria Madyaningrum  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ratria.aya@gmail.com](mailto:ratria.aya@gmail.com)

Nur Isna Inayati S.S.T, M.Si  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[nurisna.inayati@gmail.com](mailto:nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah, implementasi standar akuntansi pemerintah baik, dan penyelesaian temuan audit terhadap penerapan prinsip-prinsip tata kelola pemerintah. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penerapan prinsip-prinsip tata kelola pemerintah baik, sedangkan variabel independennya adalah sistem pengendalian intern pemerintah, implementasi standar akuntansi pemerintah, dan penyelesaian temuan audit. Populasi dalam penelitian ini adalah studi pada pemerintah di Kabupaten Purbalingga. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan menghasilkan data sebanyak 36 sampel. Analisis data menggunakan analisis deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pemerintah tidak berpengaruh terhadap penerapan prinsip-prinsip tata kelola pemerintah baik, penyelesaian temuan audit berpengaruh terhadap penerapan prinsip-prinsip tata kelola pemerintah baik. Sedangkan pada variabel implementasi standar akuntansi pemerintah tidak dilakukan pengujian karena variabel tersebut didrop setelah pengujian heteroskedastisitas dengan uji park.

Kata kunci: sistem pengendalian intern pemerintah, standar akuntansi pemerintah baik, dan penyelesaian temuan audit terhadap penerapan prinsip-prinsip tata kelola pemerintah.

**THE EFFECT OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM,  
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS,  
COMPLETION OF AUDIT FINDINGS ON THE IMPLEMENTATION OF  
GOOD GOVERNMENT PROCEDURES**

(Study of Local Government in Purbalingga Regency)

Ratria Madyaningrum

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ratria.aya@gmail.com](mailto:ratria.aya@gmail.com)

Nur Isna Inayati S.S.T, M.Sc.

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[nurisna.inayati@gmail.com](mailto:nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of government internal control systems, the implementation of good government accounting standards, and completion of audit findings on the application of governance principles. The dependent variable used in this study was the application of good governance principles, while the independent variable were the government's internal control system, the implementation of government accounting standards, and the completion of audit findings. The population in this study is local government in Purbalingga Regency. Determination of the sample using purposive sampling method by producing data of 36 samples. Data analysis uses descriptive analysis and multiple linear regression. Hypothesis testing results show that the government's internal control system has not effect the application of good governance principles, completion of audit has a positive and significant effect on the application of good governance principles. The variable implementation of government accounting standards has not tested because the variable was dropped after testing heteroscedasticity with the park test.

**Keywords:** government internal control system, good government accounting standards, and completion of audit findings on the application of governance principles.