

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PEMERINTAH DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN  
KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH  
(Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten  
Banyumas)**



**SKRIPSI**

**CESARIA FATIMAH NURUL PAMUNGKAS  
1402030146**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PEMERINTAH DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN  
KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH  
(Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten  
Banyumas)**



**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat  
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh :**

**CESARIA FATIMAH NURUL PAMUNGKAS  
1402030146**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

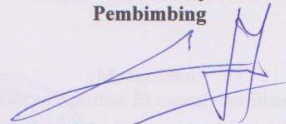
**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PEMERINTAH DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN  
KETAATAN PADA PERATURAN PERUNDANGAN  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH  
(Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten  
Banyumas)**



SKRIPSI

**CESARIA FATIMAH NURUL PAMUNGKAS  
1402030146**

Diterima dan disetujui oleh :  
Pembimbing

  
**Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Akt**  
NIK. 2160354


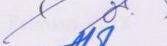

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas  
NIM : 1402030146  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, dan Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.) pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Akt (  )  
Anggota 1 : Hadi Pramono S.E., M.Si., Ak.,CA (  )  
Anggota 2 : Hardiyanto Wibowo S.E., M.Si., Ak.,CA (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal :

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhdad Darmawan, S.E., M.Si  
NIK. 2160148

#### HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas  
NIM : 1402030146  
Program Studi : Akuntansi S1  
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, Februari 2018

Yang membuat pernyataan,



Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas

## MOTTO

*Learn from yesterday, live for today, hope for tomorrow.*

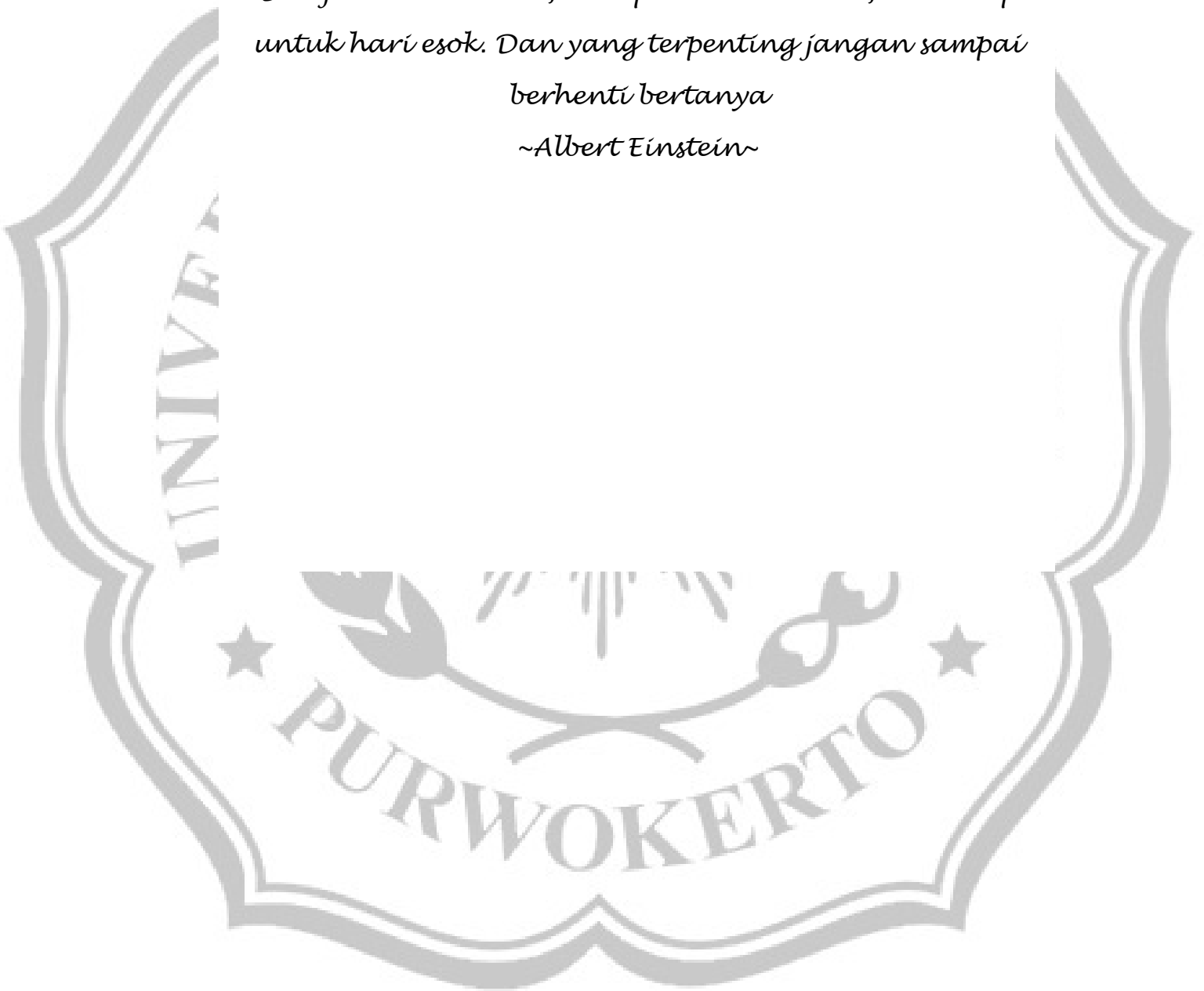
*The important thing is not to stop questioning*

*~Albert Einstein~*

*Belajar dari kemari, hidup untuk hari ini, berharap  
untuk hari esok. Dan yang terpenting jangan sampai*

*berhenti bertanya*

*~Albert Einstein~*



## PERSEMBAHAN



*Skripsi ini saya persembahkan untuk:*

*Mama dan Bapak saya tercinta*

*Ketiga kakakku tersayang*

*Seluruh keluargaku*

*Dan sahabat-sahabatku*

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, Dan Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah". Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Syamsuhadi Irsyad S.H.,M.H., Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
2. Akhmad Darmawan S.E.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Dr. Sri Wahyuni, SE.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
4. Ibu Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Akt ., selaku dosen pembimbing yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Bapak Hadi Pramono S.E., M.Si., Ak.,CA selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan yang membangun kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;
6. Bapak Hardiyanto Wibowo S.E., M.Si., Ak.,CA selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan yang membangun kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;

7. Orang tua dan keluarga saya yang telah mendoakan dengan tidak terbatas dan memberikan dukungan mental maupun material sehingga saya selalu bersemangat dan optimis menghadapi setiap masalah dalam menyusun skripsi ini;
8. Teman-teman yang saya cintai, Gilda, Unzila, Dwi, Moko, Mba Siska, Desti Andini, Isna yang selalu ada untuk saling membantu dan mendukung dari awal penyusunan hingga proses penyelesaian skripsi ini;
9. Teman-teman kelas Akuntansi C angkatan 2014 yang selalu bersama memberi dukungan satu sama lain;
10. Adik-adik angkatan yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terus semangat menjalani proses perkuliahan hingga kalian dapat menjadi Sarjana Akuntansi

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

Purwokerto, Februari

Penulis



Cesaria Fatimah Nurul P.

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

---

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

Nama : Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas  
NIM : 1402030146  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH  
DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN KETAATAN PADA  
PERATURAN PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA  
INSTANSI PEMERINTAH**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : Februari 2018  
Yang Menyatakan,



Cesaria Fatimah Nurul P.

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH  
DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN KETAATAN PADA  
PERATURAN PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Banyumas)**

**Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas**  
**Pembimbing : Dr. Novi Dirgantari S.E., M.Si**  
**Universitas Muhammadiyah Purwokerto**  
**Email: Cessaria48@gmail.com**

**Abstrak:**

Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, dan Ketaatan Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Banyumas. Populasi dalam penelitian ini adalah 28 Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Banyumas. Teknik pengumpulan data menggunakan data primer yaitu penyebaran kuesioner terhadap 56 orang responden. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Hasil Penelitian ini: Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah secara parsial tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Pemahaman Akuntansi secara parsial tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, sedangkan Ketaatan Peraturan Perundangan secara parsial berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dan secara simultan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, dan Ketaatan Peraturan Perundangan berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.

**Kata Kunci** : Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, Ketaatan Pada Peraturan Perundangan, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah

**THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT'S ACCOUNTING SYSTEM, UNDERSTANDING OF ACCOUNTING, AND OBEDIENCE ON THE LAW REGULATIONS TOWARD ACCOUNTABILITY OF GOVERNMENT INSTITUTION PERFORMANCE**  
(Studies on Regional Working Unit of Banyumas Regency)

By  
**Cesaria Fatimah Nurul Pamungkas<sup>1</sup>, Dr. Novi Dirgantari<sup>2</sup>**  
**Universitas Muhammadiyah Purwokerto**  
**email: Cessaria48@gmail.com**

**Abstract:**

The purpose of this study was to determine the influence of the local government's accounting system, understanding of accounting, and obedience of the law regulations toward government performance accountability in Regional Working Unit of Banyumas Regency. The population in this study are 28 Regional Working Units of Banyumas Regency. Data were collected by using primary data which did distributing questionnaires to 56 respondents. This study used Multiple Linear Regression Analysis. The results of this study showed that local government's accounting system was partially does not effect on the performance accountability of government intitution, accounting understanding was partially does not effect on the performance accountability of government intitution, and obedience on the law regulations affect positively on the performance accountability goverment institution and simultaneously accounting system of local government and the adherence of the law affect the performance accountability of government intitution

**Keywords** : Accounting System of Local Government, Accounting Understanding, The Adherence of The Law, Performance Accountability of Government Institution.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iv
MOTTO v .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI ....	ix
ABSTRAK .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan.....	6
D. Manfaat.....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Stewardship .....	8
2. Teori Keagenan .....	9
B. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	10
1. Definisi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	10
2. Prinsip-prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	11
3. Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	12
C. Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah (SAPD).....	14
D. Pemahaman Akuntansi.....	17

E. Ketaatan Terhadap Peraturan Perundangan .....	19
F. Penelitian Terdahulu .....	20
G. Kerangka Teoritis .....	24
H. Hipotesis.....	26
1. Hubungan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dan Akuntabilitas Kinerja .....	26
2. Hubungan Pemahaman Akuntansi dan Akuntabilitas Kinerja.....	28
3. Hubungan Ketaatan Pada Peraturan Perundangan dan Akuntabilitas Kinerja .....	29
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Populasi Dan Sampel .....	31
C. Metode Pengumpulan Data .....	31
D. Definisi Operasional.....	32
1. Variabel Dependen .....	32
2. Variabel Independen .....	33
a. Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	33
b. Pemahaman Akuntansi .....	33
c. Ketaatan Peraturan Perundangan .....	34
E. Metode Analisis Data .....	35
1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Kualitas Data.....	36
a. Uji Validitas .....	36
b. Uji Reliabilitas.....	36
3. Uji Non-Respon Bias .....	37
4. Uji Asumsi Klasik .....	37
a. Uji Normalitas .....	37
b. Uji Multikolinearitas .....	37
c. Uji Heteroskedastisitas .....	38
5. Analisis Regresi Berganda .....	38
6. Uji Hipotesis.....	39

a. Uji F.....	39
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
c. Uji t.....	40
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>45</b>
A. Hasil.....	44
1. Deskripsi Data.....	44
2. Deskripsi Responden.....	45
3. Statistik Deskriptif.....	46
4. Uji Kualitas Data.....	50
a. Uji Validitas.....	50
b. Uji Reliabilitas.....	51
5. Uji Non-Respon Bias.....	52
6. Uji Asumsi Klasik.....	54
a. Uji Normalitas.....	54
b. Uji Multikolinearitas.....	55
c. Uji Heteroskedastisitas.....	56
7. Analisis Regresi Berganda.....	57
8. Uji Hipotesis.....	58
a. Uji F.....	58
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
c. Uji t.....	59
B. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	61
2. Pengaruh Pemahaman Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	62
3. Pengaruh Ketaatan Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	63
<b>BAB V. PENUTUP.....</b>	<b>65</b>
A. Kesimpulan.....	65
B. Keterbatasan Penelitian.....	66

C. Saran Bagi Peneliti Selanjutnya.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	67
<b>LAMPIRAN</b> .....	70



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 4.1	Tabel Deskripsi Data .....	44
Tabel 4.2	Tabel Deskripsi Responden .....	46
Tabel 4.3	Tabel Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.4	Tabel Hasil Uji Validitas .....	50
Tabel 4.5	Tabel Hasil Uji Reliabilitas .....	52
Tabel 4.6	Tabel Hasil Uji <i>Non-Respon Bias</i> .....	52
Tabel 4.7	Tabel Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.8	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel 4.9	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.10	Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
Tabel 4.11	Tabel Hasil Uji Statistik F .....	59
Tabel 4.12	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	13
Gambar 2.2	Model Penelitian.....	26



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian .....	70
Lampiran 2	Daftar SKPD Kabupaten Kabupaten Banyumas .....	77
Lampiran 3	Tabulasi Skor Item Kuesioner .....	78
Lampiran 4	Identitas Responden.....	86
Lampiran 5	Deskripsi Statistik .....	87
Lampiran 6	Hasil Uji Validitas .....	88
Lampiran 7	Hasil Uji Reliabilitas .....	90
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas.....	91
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolinearitas .....	92
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	93
Lampiran 11	Hasil Uji Hipotesis .....	94
Lampiran 12	Hasil Uji Respon Bias .....	95