

**PENGARUH KARAKTERISTIK INDIVIDU, IMPLEMENTASI SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, DAN KEPATUHAN PADA
PERATURAN PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
PEMERINTAH DAERAH DENGAN *SELF EFFICACY* SEBAGAI
PEMODERASI**

(Studi Empiris pada SKPD di Daerah Istimewa Yogyakarta)

***THE INFLUENCE OF INDIVIDUAL CHARACTERISTICS,
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEMS,
AND COMPLIANCE WITH REGULATIONS ON ACCOUNTABILITY
PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENTS WITH *SELF EFFICACY* AS
MODERATOR***

(Empirical Study on Regional Work Units in the Special Region of Yogyakarta)



Disusun Oleh:

NOVELIA NABILA NIHAYATI

20170420225

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

**PENGARUH KARAKTERISTIK INDIVIDU, IMPLEMENTASI SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, DAN KEPATUHAN PADA
PERATURAN PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
PEMERINTAH DAERAH DENGAN *SELF EFFICACY* SEBAGAI
PEMODERASI**

(Studi Empiris pada SKPD di Daerah Istimewa Yogyakarta)

***THE INFLUENCE OF INDIVIDUAL CHARACTERISTICS,
IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEMS,
AND COMPLIANCE WITH REGULATIONS ON ACCOUNTABILITY
PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENTS WITH SELF EFFICACY AS
MODERATOR***

(Empirical Study on Regional Work Units in the Special Region of Yogyakarta)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

NOVELIA NABILA NIHAYATI

20170420225

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Novelia Nabila Nihayati

Nomor Induk Mahasiswa : 20170420225

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh Karakteristik Individu, Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Kepatuhan pada Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah dengan *Self Efficacy* sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 10 Desember 2020



Novelia Nabila Nihayati

MOTTO

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

(QS. Al-Baqarah: 45)

“Dan apabila hamba-hamba-Ku bertanya kepadamu tentang Aku, maka (jawablah), bahwasanya Aku adalah dekat. Aku mengabulkan permohonan orang yang berdoa apabila ia memohon kepada-Ku. Maka hendaklah mereka itu memenuhi (segala Perintah-Ku) dan hendaklah mereka beriman kepada-Ku, agar mereka selalu berada dalam kebenaran”

(QS. Al-Baqarah: 186)

“Indeed after hardship comes ease”

(QS. Al-Insyirah: 6-7)

“Ketika kamu merasa sendirian, ingatkan diri bahwa Allah sedang menjauhkan mereka darimu, agar hanya ada kau dan Allah”

(Anonymous)

“So learning to appreciate your lessons, mistakes, and setbacks as stepping stones to the future is a clear sign your’re moving in the right decisions”

(Dikutip dari Buku Oprah Winfrey – *What I Know for Sure*)

“Actually what you fear in yourself doesn’t mean that it will worsen you, but in every fear you’ll definitely have good results if you continuing to fight that fear. Keep trying, face it, believe that you can!”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil 'aalaamiin,

Dengan penuh rasa syukur yang sangat mendalam kepada Allah SWT, skripsi ini akan saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua saya Ayah dan Ibu yang paling istimewa dihati, terkasih, tercinta, dan sangat saya hormati sebagai penenang dalam segala badai yang menerpa, sosok yang selalu mendukung setiap langkah serta impian baik dari segi moril maupun materiil. Adik tersayang yang selalu menemani, menghibur, dan mendoakan saya.

Terima kasih banyak untuk dosen pembimbing, Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., yang telah memberikan bimbingan, nasehat, bantuan, dan arahan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik meskipun terhalang oleh pandemi COVID-19 namun bimbingan selalu terlaksana dengan baik.

Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat yang memberi saya ilmu khususnya pada bidang akuntansi, terkhusus untuk dosen akuntansi terima kasih banyak Bapak/Ibu telah memberikan ilmu dan pengalaman ketika berada di bangku kuliah.

Sahabatku di bangku MAN Yogyakarta 2 sampai saat ini, Gita Aina Maharani Milawati, Made Ayu Intan LD, Reza Afrah Afifah, Safira Al-Kautsar Gasim, Aurora Hasna Nabilla, Alshesya Yuvan Maulidya terima kasih atas segalanya semoga persahabatan kita akan terjalin selamanya.

Sahabatku yang dipertemukan pada saat semester 1 di kelas E, Amalia Safira, Deviana Gusmayanti, Dewi Arum Mardiani, dan Wuri Lestari Handayani terima kasih telah mewarnai suka duka perkuliahan dari semester 1 hingga semester 7 ini.
see u on top, girls.

Sahabatku tercinta Amelia Putri Laksmitha, Azahra Puspita Hanifa, Eta Safira Silmiya, dan Mentari Sukma Karunianissa juga sebagai teman kuliah seperjuangan terima kasih banyak atas segala hiburan, candaan, bantuan, nasihat, motivasi, kerja sama, selalu ada untukku, dan membantu dalam studi hingga skripsi, *me love y'all tons.*

Teman-teman seperjuangan Ita, Ziana, Alma, Icak, Reva, Tari, Eka, Keket, Hasan, Nisa, Shinta, Yusti, dan Lilla terima kasih untuk segala bantuan, dukungan, semangat, dan kebersamaan yang diberikan kepada penulis hingga skripsi ini dapat selesai.

Terima kasih kepada seluruh pihak yang turut serta membantu dan mendukung dalam proses perkuliahan hingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, serta rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Individu, Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Kepatuhan pada Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah dengan *Self Efficacy* sebagai Pemoderasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dalam meningkatkan nilai akuntabilitas kinerja pemerintahnya dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran kepada saya dalam menempuh studi dan menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
2. Ayah, Ibu, dan Adik yang menjadi penyemangat karena memberikan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
3. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat yang memberi saya ilmu khususnya pada bidang akuntansi

4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan, bimbingan, dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
8. Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta yang telah bersedia menjadi responden dan informan dalam penelitian ini.
9. Sahabat, teman-teman, dan seluruh pihak yang selalu ada dalam memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, masukan, pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik yang serupa dengan penelitian ini.

Yogyakarta, 10 Desember 2020



Novelia Nabila Nihayati

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
1. Manfaat Teoritis	11
2. Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Stewardship	13
2. Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>)	15
3. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP).....	16
4. Karakteristik Individu	19
5. Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)	24
6. Kepatuhan pada Peraturan Perundangan.....	27
7. Self Efficacy	28
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	31
1. Karakteristik Individu pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	31

2. Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	33
3. Kepatuhan pada Peraturan Perundangan pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	34
4. Karakteristik Individu pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah dengan <i>Self Efficacy</i> sebagai Variabel Moderasi.....	36
5. Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah dengan <i>Self Efficacy</i> sebagai Variabel Moderasi	37
6. Kepatuhan pada Peraturan Perundangan pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah dengan <i>Self Efficacy</i> sebagai Variabel Moderasi.....	39
C. Model Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Objek dan Subjek Penelitian	42
B. Teknik Pengambilan Sampel	42
C. Jenis Data	42
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
1. Variabel Independen	43
2. Variabel Dependen.....	46
3. Variabel Moderasi	46
F. Statistik Deskriptif	47
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data	47
1. Uji Validitas	47
2. Uji Reliabilitas	48
H. Uji Asumsi Klasik	49
1. Uji Normalitas	49
2. Uji Heteroskedastisitas	50
3. Uji Multikolinearitas	50
I. Uji <i>Non-Response Bias</i>	50
J. Uji Hipotesis dan Analisis Data	51
1. Model Analisis	51
2. Uji Hipotesis.....	52
BAB IV	54

A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian	54
1. Demografi Kuesioner	54
2. Demografi Responden	56
B. Statistik Deskriptif	60
C. Uji Kualitas Instrumen	64
1. Uji Validitas	64
2. Uji Reliabilitas	72
D. Uji Non-Response Bias	74
E. Uji Asumsi Klasik	75
1. Uji Normalitas	75
2. Uji Multikolinearitas	76
3. Uji Heteroskedastisitas	78
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data	79
1. Persamaan Regresi Model I	79
2. Persamaan Regresi Model II	82
G. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	87
H. Pembahasan	87
1. Karakteristik Individu Berpengaruh Positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	88
2. Impelementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Berpengaruh Positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....	90
3. Kepatuhan pada Peraturan Perundangan Berpengaruh Positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	93
4. <i>Self Efficacy</i> yang dimiliki oleh aparat akan Memperkuat Pengaruh Positif antara Karakteristik Individu terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	97
5. <i>Self Efficacy</i> yang dimiliki oleh aparat akan Memperkuat Pengaruh Positif antara Implementasi Sistem Pengendalian Intem Pemerintah terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	100
6. <i>Self Efficacy</i> yang dimiliki oleh aparat akan Memperkuat Pengaruh Positif antara Kepatuhan pada Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	102
BAB V	106
A. Simpulan	106
B. Keterbatasan Penelitian	107

C. Implikasi Kebijakan	108
D. Saran	110
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN	116

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Pertanyaan Kunci Determinan Dimensi Akuntabilitas	18
Tabel 4.1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	55
Tabel 4.2.	Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	56
Tabel 4.3.	Karakteristik Berdasarkan Usia	57
Tabel 4.4.	Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir	57
Tabel 4.5.	Karakteristik Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	58
Tabel 4.6.	Karakteristik Berdasarkan Jabatan	59
Tabel 4.7.	Karakteristik Berdasarkan Lama Jabatan	59
Tabel 4.8.	Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.9.	Hasil Uji Validitas Analisis Faktor Variabel Karakteristik Individu	66
Tabel 4.10.	Hasil Uji Validitas Analisis Faktor Variabel Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	67
Tabel 4.11.	Hasil Uji Validitas Analisis Faktor Variabel Kepatuhan pada Peraturan Perundangan	68
Tabel 4.12.	Hasil Uji Validitas Analisis Faktir Variabel <i>Self Efficacy</i>	70
Tabel 4.13.	Hasil Uji Validitas Analisis Faktir Variabel Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah	71
Tabel 4.14.	Hasil Uji Reliabilitas	73
Tabel 4.15.	Hasil Uji <i>Non-Response Bias</i>	74
Tabel 4.16.	Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 4.17.	Hasil Uji Multikolinearitas	75
Tabel 4.18.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
Tabel 4.19.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda Model I	80
Tabel 4.20.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda dengan Uji Interaksi Model II	84
Tabel 4.21.	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	19
Gambar 2.2. Model Penelitian	41