

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN TEKANAN  
EKSTERNAL TERHADAP PENERAPAN TRANSPARANSI PELAPORAN  
KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Di Kalimantan  
Tengah)**

***THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL AND EXTERNAL PRESSURE  
ON THE IMPLEMENTATION OF FINANCIAL REPORTING  
TRANSPARENCY WITH ACCOUNTABILITY AS INTERVENING  
VARIABLES***

***(Empirical Study on Regional Organizational Units in Central Kalimantan)***



Oleh:

**YUSTISIA MELASARI RAHMANDANI  
20170420165**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2020**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN TEKANAN  
EKSTERNAL TERHADAP PENERAPAN TRANSPARANSI PELAPORAN  
KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Di Kalimantan  
Tengah)**

***THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL AND EXTERNAL PRESSURE  
ON THE IMPLEMENTATION OF FINANCIAL REPORTING  
TRANSPARENCY WITH ACCOUNTABILITY AS INTERVENING  
VARIABLES***

***(Empirical Study on Regional Organizational Units in Central Kalimantan)***

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**YUSTISIA MELASARI RAHMANDANI  
20170420165**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Yustisia Melasari Rahmandani

Nomor Mahasiswa : 20170420165

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh Pengendalian Internal Dan Tekanan Eksternal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Di Kalimantan Tengah)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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 karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 5 Desember 2020



Yustisia Melasari Rahmandani

## MOTTO

“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang yang paling tinggi derajatnya jika kamu beriman.”

(QS. Ali Imran : 139)

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari satu urusan maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al Insyirah: 6-8)

“Ya Rabbku, lapangkanlah untukku dadaku, dan mudahkanlah untukku urusanku, dan lepaskanlah kekakuan dari lidahku, supaya mereka mengerti perkataanku”

(QS. Thoha: 25-28)

“Jangan memperlakukan orang lain dengan buruk, karena mungkin suatu hari nanti kamu membutuhkan pertolongan mereka. Jangan meremehkan siapapun, karena Allah dapat membangkitkan mereka berada di atasmu suatu hari nanti.”

(Dr. Bilal Philips)

“Tiada yang meminta seperti ini, tapi menurutku Tuhan itu baik. Merangkai cerita ku sehebat ini, tetap menunggu dengan hati yang lapang. Bertahan dalam macamnya alur hidup, sampai bisa tiba bertemu cahaya.”

(Cuplikan Lirik Usik – Feby Putri)

“Setiap perjuangan memang penuh hal-hal yang bisa membuat kita menyerah. Tapi tubuh manusia dibentuk untuk melewati itu semua.”

(Penulis)

“Lepaskan hawa nafsu, gunakan hati, logika, raga, dan doa saat memilih. Karena yang sulit bukanlah memilih, melainkan percaya dan bertahan pada pilihan. Yakini lah, ketika percaya dan bertahan membuat kita bersyukur atas pilihan kita dikemudian hari.”

(Penulis)

“Sesungguhnya apa yang kita lihat dari luar hanyalah bagaikan laut dengan berjuta rahasia didalamnya. Untuk melihat yang sesungguhnya kita harus berani untuk membelah dan menerima apapun yang kita dapat didalamnya.”

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas karunia serta kemudahan, sehingga saya dapat menyelesaikan studi dan skripsi dengan baik di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tak lupa saya haturkan Shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan yang baik dan InshaAllah akan memberikan syafaat di hari akhir nanti.

Terimakasih saya ucapkan kepada kedua orang tua saya Ibu Kustiyati Sudaryanti dan Bapak Eko Priyanto yang selalu memberikan saya doa dan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan studi dan skripsi saya. Takkan saya lupa ketika ibu dan bapak menemani saya ketika sedang mengalami masa sulit, kalian selalu ada bagi saya.

Untuk adik saya, Retha Anindya Priyanto dan Panggih Aryasatya Priyanto, terima kasih sudah selalu menemani dan menghibur saya dalam keadaan senang atau duka hingga menyelesaikan skripsi dan studi saya. Terutama satu tahun pertama merantau di kota pelajar bersama adikku Anindya yang membuat saya menjadi lebih kuat menangani suatu masalah.

Terima kasih kepada keluarga besar saya yang telah memberikan doa dan dukungan dalam menyelesaikan studi dan skripsi saya. Terutama Uti dan Mamak Tuo yang selalu menyemangati dan mendoakan saya. Alm. Kakung dan Alm Pak Tuo yang selalu berada dalam hati saya. Mamak Pur bude saya yang selalu memperhatikan saya. Tak lupa juga kepada Om Dwi Setyo Rahadi dan Bulek Wuri Agus Setiyaningsih yang selalu mengunjungi saya.

Terima kasih kepada dosen pembimbing, Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M. Si., Ak., CA., yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan berbagai ilmu, arahan, bimbingan, saran dan masukan dengan penuh kasih sayang dalam menyelesaikan skripsi ini. Walaupun dengan banyak sekali rintangan dikarenakan adanya Pandemi Covid 19, bimbingan selalu tetap dijalankan dengan baik.

Terima kasih teruntuk semua keluarga besar dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, atas segala dukungan, pengalaman dan ilmu yang telah Bapak/Ibu berikan ketika duduk di bangku kuliah. Semoga dapat menjadi sebuah pengalaman berharga yang bisa dikenang dan dipraktikkan dalam dunia kerja.

Terimakasih kepada Bupati Sukamara, yang telah memberikan izin kepada saya untuk melaksanakan penelitian melalui Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Sukamara.

Terimakasih kepada Bupati Kotawaringin Barat, yang telah memberikan izin kepada saya untuk melaksanakan penelitian melalui Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Kotawaringin Barat.

Terimakasih kepada Bupati Lamandau, yang telah memberikan izin kepada saya untuk melaksanakan penelitian melalui Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Lamandau yang direkomendasi dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Lamandau.

Terimakasih kepada Bapak Abdul Jalil, Ibu Heni Purnama, Ibu Kadek Ari, Ibu Elok, dan Ibu Evi Nora yang telah membimbing dan membina saya ketika melakukan penelitian di Kabupaten Sukamara, Kabupaten Kotawaringin Barat, dan Kabupaten Lamandau

Terimakasih kepada semua informan penelitian skripsi, perwakilan seluruh SOPD Kabupaten Sukamara, Kabupaten Kotawaringin Barat, dan Kabupaten Lamandau. Terima kasih untuk kebaikan dan waktu yang telah diluangkan untuk mengisi kuesioner saya. Semoga Allah membalas semua bantuan yang telah informan berikan.

Terimakasih kepada sahabat terkasihku, Ridha Hairatin, Jumiatus Hasanah, Novia Dita Anggraeni, dan Tessa Anmelista yang telah menemani dan memberikan dukungan kepada saya, suka maupun duka dilewati bersama kalian. Sedari kita remaja hingga dewasa teman sepermainanku yang terkasih.

Terima kasih untuk teman-teman kuliah seperjuangan, Nisa Aulia Nirmala, Ratna Sari, Annisa Wulandari, Eka Rolania, Mentari Sukma Kharunianissa, Ayu Qurnia Sari, Moh. Apriansyah, Azzahra Zanzabila, Dandi Darmawan, Priska Aulia Darajat, Wikan Ilham Rasyidi, Salma Wahyu Pratiwi, dan lain-lain yang tentunya tidak bisa disebutkan satu persatu. Sekali lagi terima kasih atas segala perjuangan dan kebersamaannya.

Terimakasih kepada teman kost pertama ku, Nada, Tantie, Salma dan Nanda, saling berbagi kasih, saling membutuhkan, dan saling membantu. Sebuah pengalaman tak terlupakan juga di jaga oleh Pak Joko dan Bu Joko yang selalu mengasihi dan menjaga.

Terimakasih kepada Mas Jati Pramana, Mba Sri Fadilah (Cik Dil), dan Mas Anang Fauzi yang memberikan doa, dukungan, motivasi dan membantu saya dalam studi dan skripsi.

Terimakasih kepada semua pihak yang mendukung dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat Nya dalam penulisan skripsi dengan tepat waktu, yang berjudul **“Pengaruh Pengendalian Internal dan Tekanan Eksternal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan dengan Akuntabilitas sebagai Variabel Intervening** (Studi Empiris pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah di Kalimantan Tengah)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan bagi pemerintah yang dapat dijadikan acuan dalam perbaikan transparansi pelaporan keuangan dimasa depan.

Penyelesaian skripsi ini melibatkan bimbingan dan dukungan dari banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Bapak dan Ibu serta keluargaku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan di setiap langkah penulisan skripsi

8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya atas proses pembuatan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa, skripsi ini masih jauh dari kata baik dan benar dan masih terdapat banyak kesalahan yang terkandung didalamnya. Maka, demi perbaikan selanjutnya, penulis sangat menghargai sekali adanya kritik dan saran yang membangun dan akan penulis terima dengan senang hati.

Yogyakarta, 5 Desember 2020



Yustisia Melasari Rahmandani



## DAFTAR ISI

COVER .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO .....	iv
PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRACT.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Tinjauan Pustaka Dan Penurunan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori <i>Stewardship</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Teori Institusional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Pengendalian Internal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Tekanan Eksternal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Akuntabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Penurunan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Akuntabilitas...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

3. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Melalui Akuntabilitas ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Melalui Akuntabilitas ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Model Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Variabel Independen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Variabel <i>Intervening</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Variabel Dependen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Evaluasi Model.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Evaluasi Outer Model atau Measurement Model ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Evaluasi Struktur Model ( <i>Inner Model</i> ) ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Pengujian Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengujian Hipotesis 1 (Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.	Pengujian Hipotesis 2 (Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Akuntabilitas).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Pengujian Hipotesis 3 (Pengaruh Akuntabilitas terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengujian Hipotesis 4 (Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Pengujian Hipotesis 5 (Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.	Pengujian Hipotesis 6 (Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan melalui Akuntabilitas)...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7.	Pengujian Hipotesis 7 (Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan melalui Akuntabilitas)..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Akuntabilitas...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Pengaruh Akuntabilitas terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan melalui Akuntabilitas....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7.	Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan melalui Akuntabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Implikasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Implikasi Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Implikasi Praktis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

D. Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner.....	50
Tabel 4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	51
Tabel 4.3 Data Statistik Karakteristik Responden.....	52
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.5 <i>Outer Loadings/Loading Factor</i> .....	57
Tabel 4.6 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	60
Tabel 4.7 <i>Fornell Lacker</i> .....	61
Tabel 4.8 Nilai <i>Discriminant Validity (Cross Loadings)</i> .....	62
Tabel 4.9 Nilai <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i> .....	64
Tabel 4.10 Nilai <i>Adjusted R-Squares</i> .....	65
Tabel 4.11 <i>Results of Inner Weights</i> .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	35
Gambar 3.1 Model Analisis SEM.....	49
Gambar 4.1 Tampilan Output Perhitungan PLS Model.....	56
Gambar 4.2 Tampilan Output Model.....	66