

No. Daftar FPEB: 310/UN40.A7.D1/P1/2019

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGENDALIAN INTERN
TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**

(Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bandung)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada
program studi akuntansi

Oleh :

Ajeng Restu Pangestika

1501004



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2019

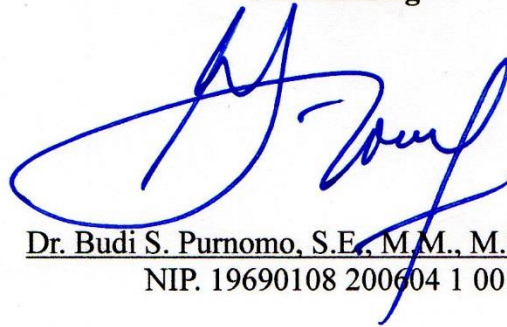
LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGENDALIAN INTERN
TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
(Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bandung)**

SKRIPSI

Disusun Oleh
Ajeng Restu Pangestika
1501004

Telah disetujui oleh
Pembimbing



Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP
NIP. 19690108 200604 1 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820123 200501 2 002

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGENDALIAN INTERN
TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**

(Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bandung)

Oleh:

Ajeng Restu Pangestika

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Ajeng Restu

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
Dengan dicetak ulang, fotocopy, atau cara lainnya tanpa izin dari peneliti.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “***PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH***” (*Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bandung*)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 29 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,

Ajeng Restu Pangestika

ABSTRAK

PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA SKPD PEMERINTAH KOTA BANDUNG)

Oleh:

**Ajeng Restu Pangestika
1501004**

Dosen Pembimbing :

Dr. Budi S. Purnomo.SE.,M.M.,M.Si.,CACP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas dan pengendalian intern terhadap kinerja instansi pemerintah kota Bandung. Metode penelitian ini adalah metode deskriptif dan kausalitas dengan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 64 Satuan Kerja Daerah Kota Bandung. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah sampling jenuh. Untuk menguji hipotesis ini penulis menggunakan data primer dengan menyebarkan kuesioner, yang dibagikan langsung kepada Kepala Unit Kerja Daerah, Kepala divisi program dan Kepala Divisi Keuangan sebagai responden. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis linier berganda dengan alat bantu *software* SPSS. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) Akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kinerja instansi pemerintah; (2) Pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kinerja instansi pemerintah

Kata kunci: Akuntabilitas, Pengendalian Intern, Kinerja Instansi Pemerintah

ABSTRACT

INFLUENCE THE ACCOUNTABILITY AND INTERNAL CONTROL TOWARDS GOVERMENT UNIT (STUDY ON BANDUNG GOVERMENT UNIT)

Author:

***Ajeng Restu Pangestika
1501004***

Supervisor:

Dr. Budi S. Purnomo.SE.,M.M.,M.Si.,CACP

This study aims to determine the effects of accountability and internal control towards the performance of local government unit in Bandung. The research method used in this is descriptive and causality method with quantitative method. Population in this research is 64 Bandung's local government unit. Saturated sampling used as sampling method. To test the hypothesis, author uses primary data by distributing questionnaire directly to Head of local government unit, Head of Program, and Head of Finance as correspondent. The method of analysis used in this study is multiple linear regression with SPSS software tools. The result of the hypothesis showed that (1) accountability has positive effects toward local government unit; (2) internal Control has positive effects toward local government unit.

Keyword: Accountability, Internal Control, Local Government Unit

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah`	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	9
2.1.2 Akuntabilitas	10
2.1.3 Pengendalian Intern	14
2.1.4. Kinerja Instansi Pemerintahan	19
2.1.5 Hubungan Antar Variabel	20
2.1.5.1 Akuntabilitas terhadap kinerja instansi pemerintahan	20
2.1.5.2 Pengendalian intern terhadap kinerja instansipemerintah	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis	30
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Objek Penelitian	32
3.2 Metode Penelitian.....	32

3.2.1 Desain Penelitian	32
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel.....	33
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.2.5 Metode Analisis data	43
3.2.6 Teknik Analisis Data	43
3.2.7 Rancangan Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Temuan Penelitian.....	50
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	50
4.1.2 Gambaran Umum Karakteristik Responden	53
4.1.3 Deskripsi data Variabel Penelitian.....	54
4.2 Analisis Data dan Pembahasan.....	80
4.2.1 Analisis Data.....	80
4.2.2 Pembahasan	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	95
5.1 Kesimpulan.....	95
5.2 Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA	97

DAFTAR PUSTAKA

Buku dan Jurnal

- Afriani, C., Salle, D. A., & Rande, A. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Pengawasan terhadap Kinerja Anggaran Berbasis Value For Money. *Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13, 14–15.
- Azlina, N., & Amelia, I. (2014). Pengaruh Good Governance Dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Pemerintah Kabupaten Pelalawan. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 12(2), 32. <https://doi.org/10.19184/jauj.v12i2.1409>
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: ERLANGGA.
- Dewi, K. F., Bagus, I., & Astika, P. (2014). Pengaruh Budaya Organisasi , Pengendalian Internal Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Pada Akuntabilitas Kinerja SKPD Kabupaten Gianyar Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 21–33.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- Fitrawansyah. (2014). *Fraud & Auditing*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Fitrawati, Kahar, A., & A, M. I. (2017). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan. *Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Tadulako*, 5(12), 177–184.
- Ghozali, I. (2017). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hafidhah. (2016). Pengaruh Budaya Organisasi, dan Akuntabilitas Publik terhadap Kinerja Rumah Sakit di Kabupaten Sumenep, 3(April), 8–17.
- Halim, A. (2015). *Auditing I*. Yogya: UPP STIM YKPN.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*. Unit Penerbit dan Percetakan.

- Hamidah, A. S. (2015). Pengaruh Pengendalian Intern dan Pelaksanaan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Instansi Pemerintahan. *Universitas Komputer Indonesia*, 1–16.
- Jefri, R. (2018). Teori stewardship dan good governance. *Jurnal Riset Edisi XXVI*, 4(003), 14–28.
- Karim, R. A., & Mursalim. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kinerja Keuangan. *Pusat Penerbitan Dan Publikasi Ilmiah Fakultas Ekonomi Universitas Muslim Indonesia*, 2.
- Krisherdian, R. A. G. (2015). Pengaruh Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Kabupaten Jember (Influence Regional Financial Transparency And Accountability About Government Performance In Jember Regency). *Artikel Ilmiah Mahasiswa, Universitas Jember*.
- Kusuma, D. R. (2018). BPK temukan 5.852 permasalahan keuangan negara Rp. 13,2 Triliun. Retrieved from <https://kumparan.com/@kumparanbisnis/bpk-temukan-5-852-permasalahan-keuangan-negara-rp-13-23-triliun>
- Magdalena, E., Ratnawati, V., & Azhar, A. (2014). Pengaruh Akuntabilitas Publik, Kejelasan sasaran Anggaran dan Pengendaliann Intern terhadap Kinerja Manejerial Intansi Pemerintah (StudiEMpiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Pekanbaru). *Universitas Riau*, 1(2), 1–15.
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mahmudi. (2011). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: UII PRESS.
- Mahsun, M. (2013). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Manurung, D. T. H. (2012). Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Akuntabilitas Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Palangkaraya. *JINAH (Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika)*, 2(1), 1–30. Retrieved from <http://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/view/549>
- Mardiasmo. (2004). *Akuntansi Sektor Publik*. C.V ANDI OFFSET.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: C.V ANDI OFFSET.
- Murwanto, R. (2012). *Audit Sektor Publik Suatu Pengantar Bagi Pembangunan*

Akuntabilitas Instansi Pemerintah. LPKPAP.

- Narimawati, U. (2010). *Penulisan Karya Ilmiah*. Bekasi: Genesis.
- Nordiawan, D., & Hertianti, A. (2014). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pandeni, K. R., Sujana, E., & Sinarwati, N. K. (2017). Pengaruh Budaya Organisasi, Akuntabilitas Publik, dan Pengendalian Intern terhadap Kinerja Organisasi dengan Total Quality Management Sebagai Variabel Moderating pada PDAM Kabupaten Buleleng. *Universitas Pendidikan Singaraja*, 1(1).
- Pangestika, F. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal , Good Governance , Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai the Effect of Internal Control , Good Governance , and Organization. *Jurnal Profita Edisi 8*, (3), 1–20. <https://doi.org/10.7326/M>
- Premananda, N. L. P. U., & Latrini, N. M. Y. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Anggaran Pada Pemerintah Kota Denpasar. *Universitas Udayana*, 18(3), 2451–2476.
- Purnomo, B. S., & Putri, C. (2017). Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 467–480. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i3.4670>
- Putra, N., & Sari, T. A. (2016). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Dengan Pengawasan Sebagai Variabel Moderating Pada Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Ekonomi*, 15(4), 166–174.
- Raharja, G. P., Nyoman Trisna Herawati, & Purnawati, G. A. (2015). Pengaruh Akuntabilitas, Partisipasi Masyarakat dan Pengawasan Internal terhadap Kinerja Organisasi (Pada Dinas Pekerjaan Umum Kabupaten Buleleng). *Evaluasi Penggunaan Obat Pada Ibu Hamil Di Rumah Sakit X Surakarta*. Universitas Pendidika Ganesha.
- Riduwan, & Sunarto. (2013). *Pengantar Statistika untuk Penelitian Pendidikan, Sosial, Ekonomi, Komunikasi, dan Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sari, E. P., Setiawan, S., & Adilah, A. R. (2017). Analisis Penilaian Kinerja Organisasi Perangkat Daerah Di Kota Bandung (Studi Kasus Pada Dinas Pemakaman & Pertamanan ; Dinas Kependudukan & Pencatatan Sipil dan

- Dinas Pemuda dan Olahraga) Endah Purnama Sari Santy Setiawan Alif Rifky Adilah Pendahuluan. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 9(2), 146–157.
- Setiawan, H. E., & Safri, M. (2016). Analisis Pengaruh Akuntabilitas Publik , Transparansi Publik dan Pengawasan Terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Bungo. *Universitas Jambi*, 12(1), 1–4. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-08-2011-0105>
- Sudarman, F. (2016). Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Bandung). *Universitas Komputer Indonesia*, 1–22.
- Sugiyono. (2012a). *Metode Penelitian Administrasi Dilengkapi dengan Metode R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2012b). *Metode Penelitian Kombinasi (Moxed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif R&d*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, D. (2007). *Analisis Regresi dan Korelasi Bivariat Ringkasan dan Kasus*. Yogyakarta. Amara books.
- Supriatna, N., & Dharmawangsa, T. (2017). Pengaruh Implementasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 941–948. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i1.7716>
- Tolley, S. S., Ridwan, & Kasim, M. Y. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Perangkat Daerah Kabupaten Sigi. *Magister Pascasarjana Universitas Tadulako*, 179–190.
- Umar, H. (2013). *Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis*. Jakarta: Rajawali.
- Wiguna, M. B. S., Gede Adi Yuniarta, S. A. ., & Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., A. . (2015). Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah, Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 3(1). Retrieved from

<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/5239>

Zoelisty, C., & Adityawarman. (2014). Amanah Sebagai Konsep Pengendalian Internal Pada Pelaporan Keuangan Masjid (Studi Kasus pada Masjid di Lingkungan Universitas Diponegoro). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Peraturan dan Undang-undang

Ketetapan MPR No XV/ MPR / 1998 mengatur tentang kebijakan desentralisasi Laporan Akuntabilitas Kinerja (LAKIP) Kota Bandung tahun 2018

Lembaga Administrasi Negara, Pedoman Penyusunan Laporan Akuntabilitas Kinerja No g, 2013.

Peraturan Pemerintah No 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern

Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 2 5 Tahun 2012

Peraturan Presiden Republik Indonesia No. 29 tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.

Undang-Undang No. 22 Tahun 1999 tentang Pemerintah Daerah

Undang-Undang No.25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Pemeritah Pusat Dan Pemerintah Daerah

Undang-Undang No. 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah

Undang-Undang No.33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Pemeritah Pusat Dan Pemerintah Daerah

Undang-Undang No. 58 Tahun 2004 tentang Pembendaharaan Negara

Berita dan Sumber lain

Adriawan, D. (2019). Pemkot Bandung Raih WTP Untuk Pertamakalinya.

Retrieved August 1, 2019, from

<https://kabar24.bisnis.com/read/20190528/15/928127/pemkot-bandung-raih-opini-wtp-untuk-pertama-kali>

Birokrasi, K. P. A. N. dan R. (2019). Rapor Akuntabilitas Kinerja, Jabar dan

Bandung Pertahankan Predikat A, 20 Pemda Berpredikat BB. Retrieved

March 24, 2019, from [https://www.menpan.go.id/site/berita-terkini/rapor-](https://www.menpan.go.id/site/berita-terkini/rapor-akuntabilitas-kinerja-jabar-dan-bandung-pertahankan-predikat-a-20-pemda-)

[akuntabilitas-kinerja-jabar-dan-bandung-pertahankan-predikat-a-20-pemda-](https://www.menpan.go.id/site/berita-terkini/rapor-akuntabilitas-kinerja-jabar-dan-bandung-pertahankan-predikat-a-20-pemda-)

berpredikat-bb

- Fahmi, R. A. (2018). Ridwan Kamil dan Oded M Danial Pamit Kepada ASN Kota Bandung. Retrieved March 24, 2019, from <http://www.prfmnews.com/berita.php?detail=ridwan-kamil-dan-oded-m-danial-pamit-kepada-asn-kota-bandung>
- Firmansyah, A. (2017). 1000 ASN di kota Bandung berkinerja rendah. Retrieved from <https://www.antaranews.com/berita/632022/1000-asn-di-kota-bandung-berkinerja-rendah>
- Holil, S. M. dan tim redaksi. (2017). Suap di Kota Bandung Tinggi, Kinerja RK Disorot. Retrieved June 18, 2019, from <https://serikatnews.com/suap-di-kota-bandung-tingg>
- Jaya, U. (2018). Wali Kota Oded Kecewa Keuangan Bandung Dapat Rapor Merah. Retrieved March 24, 2019, from <https://kumparan.com/bandungkiwari/wali-kota-oded-kecewa-keuangan-bandung-dapat-rapor-merah-1546046042175054107>
- Laporan Keuangan 11 SKPD Kota Bandung Masih Bermasalah. (n.d.). Retrieved June 24, 2019, from <http://bandung.bpk.go.id/?p=8405>
- Riyadi, T. (2018). Emil dirasa gagal atasi masalah utama kota Bandung. Retrieved March 20, 2019, from <http://prfmnews.com/berita.php?detail=pengamat-kelemahan-ridwan-kamil-soal-pengelolaan-anggaran>

