



**PENGARUH SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, TRANSPARANSI,  
AKTIVITAS PENGENDALIAN, DAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH**

**SKRIPSI**

**untuk memenuhi persyaratan  
dalam menyelesaikan program sarjana Strata-1 Akuntansi**

**Oleh :**

**Kukuh Eko Yulianto**

**NIM. C1C113227**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2024**

LEMBAR LEGALITAS

Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Transparansi, Aktivitas Pengendalian dan Penyajian Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah  
(Studi pada Kabupaten Hulu Sungai Tengah)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

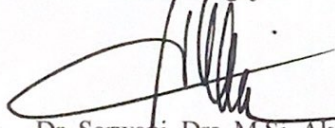
**Kukuh Eko Yulianto**

**NIM. C1C113227**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 Juni 2019

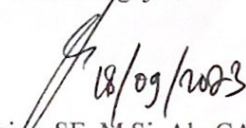
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen/Penguji I



Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIP. 1964 0616 1991 03 1 005

Dosen Peguji II



18/09/2023

Chairina, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 1978 1012 2003 12 2 003

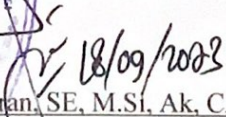
Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas R, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 1975 1118 2003 12 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



18/09/2023

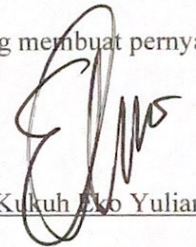
H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 1975 0321 2003 12 1 001

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, *10* Januari 2019

Yang membuat pernyataan



(Kukuh Eko Yulianto)

NIM. C1C113227

## ***ABSTRACT***

*This research aims to examine and analyze the impact of variables such as local financial accounting systems, transparency, control activities, and financial reporting presentation on the level of accountability in the management of local finances. Conducted in Hulu Sungai Tengah Regency from January to May 2019, this research used judgment sampling and purposive sampling methods with respondents from 15 Departments, 9 Regional Technical Agencies, and 9 Districts. The results of the study state that the variables of local financial accounting systems and control activities do not have a significant impact on the accountability of local financial management, while transparency and financial reporting presentation significantly impact the accountability of local financial management.*

***Keywords:*** *Financial Statements, Local Government Financial Accounting System, Transparency, Control Activities, Financial Report Presentation, Accountability in the Management of Local Finances.*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis dampak variabel-variabel seperti SAKD, transparansi, aktivitas pengendalian, dan penyajian laporan keuangan terhadap tingkat akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan daerah. Dilakukan di Kabupaten Hulu Sungai Tengah dari Januari hingga Mei 2019, penelitian ini menggunakan metode judgment sampling dan purposive sampling dengan responden dari 15 Dinas, 9 Badan Lembaga Teknis Daerah, dan 9 Kecamatan. Hasil penelitian menyatakan bahwa variabel sistem akuntansi keuangan daerah dan aktivitas pengendalian tidak berdampak signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, sementara transparansi dan penyajian laporan keuangan berdampak signifikan pada akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

**Kata Kunci:** Laporan Keuangan, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Transparansi, Kegiatan Pengendalian, Penyajian Laporan Keuangan, Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada peneliti. Tak lupa juga shalawat dan salam kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Transparansi, Aktivitas Pengendalian dan Penyajian Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Studi Pada Kabupaten Hulu Sungai Tengah” akhirnya dapat diselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Penelitian skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE., M.Si, Ak, CA., CPS (Aus) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Novita Weningtyas Respati, SE, MSi, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak,CA, CPA dan Ibu Chairina, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan saran perbaikan dalam penyempurnaan skripsi ini.
6. Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Teman-teman seperjuangan di perkuliahan. Semangat, dukungan dan motivasi dari kalian sangat berarti peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Orang tua yaitu Ibu dan Ayah yang telah mendoakan dan memberikan dukungan. Terima kasih kepada Ibu dan Ayah yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, doa, nasihat, motivasi dan dukungan yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Istri dan Anak yang selalu memberikan dukungan dan motivasi serta menjadi pengingat akan tanggungjawab.
11. Keluarga besar Akuntansi 2013, 2014 dan 2015, yang senantiasa memberikan semangat kepada peneliti selama selama proses penyusunan skripsi.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih

Semoga Allah SWT berkenan memberikan balasan atas kebaikan yang telah diberikan.

Peneliti berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan agar penelitian ini tidak menjadi akhir dari karya ilmiah yang peneliti hasilkan.

Banjarmasin, Januari 2019

Kukuh Eko Yulianto

C1C113227

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERNYATAAN .....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
PRAKATA.....	v
HALAMAN DAFTAR ISI .....	vii
HALAMAN DAFTAR TABEL .....	ix
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	x

### BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Manfaat Akademis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
1.5 Sistematika Penulisan .....	11

### BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.1.2 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	13
2.1.3 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	16
2.1.4 Transparansi .....	20
2.1.5 Aktivitas Pengendalian.....	21
2.1.6 Penyajian Laporan Keuangan.....	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	26



### BAB III. KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS

3.1 Kerangka Konseptual.....	30
3.2 Hipotesis .....	31
3.2.1 Pengaruh SAKD Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	31
3.2.2 Pengaruh Transparansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	33
3.2.3 Pengaruh Aktivitas Pengendalian Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah .....	35
3.2.1 Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	36

### BAB IV. METODE PENELITIAN

4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	39
4.2 Jenis Penelitian.....	39
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian .....	39
4.4 Unit Analisis .....	40
4.5 Populasi dan Sampel.....	40
4.5.1 Populasi .....	40
4.5.2 Sampel .....	41
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	44
4.6.1 Variabel Independen.....	44
4.6.2 Variabel Dependen .....	47
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	50
4.8 Teknik Analisis Data.....	52
4.8.1 Uji Statistik Deskriptif.....	52
4.8.2 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	52
4.8.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	54
4.8.4 Uji Asumsi Klasik .....	54

4.8.5 Uji Hipotesis .....	57
<b>BAB V. HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS</b>	
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	58
5.1.1 Gambaran Umum Kabupaten Hulu Sungai Tengah .....	58
5.1.2 Struktur Organisasi .....	59
5.1.3 Visi Misi Kabupaten Hulu Sungai Tengah.....	61
5.2 Tingkat Pengembalian Kuisisioner .....	62
5.3 Hasil Analisis.....	63
5.3.1 Karakteristik Responden.....	63
5.3.2 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian .....	65
5.3.3 Uji Validitas dan Relatibilitas Instrumen Penelitian.....	70
5.3.4 Analisis Data .....	78
5.3.5 Uji Hipotesis .....	83
5.3.6 Pembahasan Hasil Penelitian .....	85
5.3.7 Implikasi Hasil Penelitian .....	91
5.3.8 Keterbatasan Penelitian .....	93
<b>BAB VI. PENUTUP</b>	
6.1 Kesimpulan.....	94
6.2 Saran .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>96</b>

## DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 2.2 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	19
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	26
Tabel 4.1 Daftar Populasi SKPD Kab. HST .....	44
Tabel 4.2 Indikator Variabel .....	50

## DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 3.1 Kerangka Penelitian.....	31
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	38