

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, *RULE OF LAW*,
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Kabupaten Hulu
Sungai Utara)**

RINA

NIM. 2110313120028



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

2025

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, *RULE OF LAW*, EFISIENSI
DAN EFEKTIVITAS TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Kabupaten Hulu Sungai
Utara)**

RINA

NIM. 2110313120028

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

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

2025

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, *RULE OF LAW*,
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di
Kabupaten Hulu Sungai Utara)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

RINA

NIM: 2110313120028

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal Senin, 17 November 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



Ayu Oktavian, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19761002 199802 2 001

Penguji I



Dr. Syaiful Hifni, Drs (Ec)., M.Si, Ak, CA

NIP. 19630904 199003 1 003

Penguji II



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19781012 200312 2 003

Mengetahui
Koordinator Prodi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Rina
NIM : 2110313120028
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, *Rule of Law*, Efisiensi dan Efektivitas Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Hulu Sungai Utara)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik dan Pemerintahan
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 17 November 2025
Waktu, Tempat : 10.00-11.00 WITA, Ruang Ujian 1 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Ayu Oktaviani, SE., M.Si., Ak., CA


(.....)

Penguji I : Dr. Syaiful Hifni, Drs (Ec.), M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Rina
NIM : 2110313120028
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, *Rule of law*,
Efisiensi dan Efektivitas Terhadap Kinerja Manajerial
Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel
Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat
Daerah di Kabupaten Hulu Sungai Utara)
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 17 November 2025
Waktu, Tempat : 10.00-11.00 WITA, Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji
Dengan demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan
persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 26 November 2025

Mengetahui:

Dosen Pembimbing



Ayu Oktaviani, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19701002 199802 2 001

Mahasiswa



Rina

NIM. 2110313120028

Koordinator Prodi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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 dan ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 17 November 2025

Yang membuat pernyataan,



Rina

Nim.2110313120028

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, serta kemudahan-Nya, sehingga penulis diberikan kekuatan dan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, teladan yang sempurna bagi seluruh umat manusia. Berkat izin dan ridha Allah SWT, penulis dapat menyusun dan menuntaskan skripsi dengan judul “Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, *Rule of law*, Efisiensi dan Efektivitas Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Hulu Sungai Utara)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis dengan tulus ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. H. 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 Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Ibu Rasidah, M.Si, Ak, CA, (CPA) selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.
5. Ibu Ayu Oktaviani, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing skripsi, yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
6. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs (Ec), M.Si, Ak, CA sebagai Dosen Penguji I, dan Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA sebagai Dosen Penguji II, yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran perbaikan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan staf di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan wawasan selama penulis menempuh pendidikan.
8. Terima kasih yang paling tulus penulis ucapkan kepada kedua orang tua, Abah Nanang Findri dan Mama Ratuna adalah sumber kekuatan terbesar bagi penulis. Terima kasih atas setiap doa, dukungan, dan pengorbanan yang tidak pernah terhenti hingga penulis mampu bertahan sampai garis akhir. Gelar sarjana ini penulis persembahkan dengan penuh rasa syukur dan cinta kepada kedua orang tua yang selalu menjadi alasan untuk terus berjuang. Semoga Abah dan Mama senantiasa diberi kesehatan, umur panjang, serta kebahagiaan yang melimpah. Semoga setiap langkah penulis ke depan dapat menjadi kebanggaan bagi Abah dan Mama sepanjang masa.
9. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada adik tercinta, Muhammad Faisal atas doa dan dukungan yang selalu diberikan selama proses penyusunan karya ini. Kehadiranmu menjadi sumber kekuatan dan motivasi tersendiri bagi

penulis untuk terus berjuang hingga akhirnya dapat menyelesaikan perjalanan ini. Semoga di masa depan kamu dapat tumbuh menjadi pribadi yang lebih baik, lebih sukses, dan mampu melampaui apa yang telah penulis capai. Doa terbaik selalu penulis panjatkan untuk keberhasilanmu di setiap langkah kehidupan.

10. Terima kasih penulis sampaikan kepada diri sendiri, Rina, yang senantiasa mengingat setiap alasan untuk tetap melangkah hingga sampai pada titik ini. Terima kasih telah berjuang dengan sabar, belajar mengendalikan emosi, tumbuh menjadi lebih dewasa, dan merayakan setiap proses yang telah dilalui. Setiap tetes keringat dan air mata adalah bukti perjuangan yang berharga. Penulis meyakini bahwa segala usaha yang telah dilakukan tidak akan sia-sia, dan suatu hari nanti akan berbuah manis di waktu yang tepat.
11. Terima kasih yang tulus kepada sahabat-sahabat terdekat yang sama-sama berjuang di tanah rantau. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Kalian telah menjadi tempat berbagi cerita, tawa, dan semangat di saat penulis merasa lelah. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini terasa lebih ringan dan penuh makna.
12. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat terdekat yang selalu ada dan berjuang bersama dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta semangat yang tidak pernah putus selama menghadapi berbagai kesulitan. Kalian selalu hadir untuk saling membantu, saling mengingatkan, dan memberikan motivasi ketika semangat

mulai menurun. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini.

13. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Pemerintah Kabupaten Hulu Sungai Utara yang telah berkenan memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk menjadikan instansi ini sebagai objek penelitian. Dukungan, kerja sama, serta keterbukaan informasi dari pihak pemerintah daerah sangat membantu kelancaran proses pengumpulan data dan penyusunan penelitian ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat serta menjadi bahan pertimbangan dalam upaya meningkatkan kinerja dan tata kelola pemerintahan yang lebih baik di masa mendatang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima setiap masukan, kritik, dan saran yang bersifat membangun, agar skripsi ini dapat diperbaiki dan menjadi lebih bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya. Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Banjarmasin, 17 November 2025

Penulis,



Rina

NIM. 2110313120028

ABSTRACT

Rina (2025). *The Influence of Accountability, Transparency, Rule of law, Efficiency, and Effectiveness on Managerial Performance with the Internal Control System as a Moderating Variable (An Empirical Study on Regional Apparatus Organizations in Hulu Sungai Utara Regency).*

Advisor: Ayu Oktaviani

This study aims to examine and analyze the influence of accountability, transparency, Rule of law, as well as efficiency and effectiveness on the managerial performance of local governments, with the internal control system as a moderating variable. The research was conducted on Regional Apparatus Organizations (SKPD) in Hulu Sungai Utara Regency. The main focus of this study is to determine the extent to which the principles of good governance affect managerial performance and how the internal control system plays a role in strengthening these relationships.

The population of this study includes all managerial officials within the Regional Apparatus Organizations (SKPD) in Hulu Sungai Utara Regency. The research sample consisted of 227 respondents obtained through purposive sampling. Data were collected through questionnaires and analyzed quantitatively using the Moderated Regression Analysis (MRA) technique. The analysis involved descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and moderation tests to evaluate the role of the internal control system.

The results indicate that accountability, transparency, Rule of law, and efficiency and effectiveness have a significant influence on managerial performance. Furthermore, the internal control system is proven to moderate the relationship between accountability, Rule of law, efficiency and effectiveness with managerial performance, but does not moderate the relationship between transparency and managerial performance. These findings emphasize that the consistent implementation of good governance principles, supported by a strong internal control system, can optimally enhance the managerial performance of local government institutions.

Keywords: *Accountability, Transparency, Rule of law, Efficiency and Effectiveness, Internal Control System, Managerial Performance*

ABSTRAKSI

Rina (2025). Pengaruh Akuntabilitas Transparansi, *Rule of law*, Efisiensi Dan Efektivitas Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Kabupaten Hulu Sungai Utara).

Pembimbing: Ayu Oktaviani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh akuntabilitas, transparansi, *Rule of law*, serta efisiensi dan efektivitas terhadap kinerja manajerial pemerintah daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Hulu Sungai. Fokus penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauh mana prinsip-prinsip *good governance* memengaruhi kinerja manajerial serta bagaimana peran sistem pengendalian internal dalam memperkuat hubungan tersebut.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pejabat manajerial pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Hulu Sungai Utara. Sampel penelitian berjumlah 227 responden yang diperoleh melalui metode *purposive sampling*. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner dan dianalisis menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Analisis dilakukan melalui uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, serta uji moderasi untuk menilai peran sistem pengendalian internal.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas, transparansi, *Rule of law*, serta efisiensi dan efektivitas berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Sistem pengendalian internal terbukti memoderasi hubungan antara akuntabilitas, *Rule of law*, serta efisiensi dan efektivitas terhadap kinerja manajerial, namun tidak memoderasi hubungan antara transparansi dengan kinerja manajerial. Temuan ini menegaskan bahwa penerapan prinsip *good governance* yang didukung oleh sistem pengendalian internal yang kuat dapat meningkatkan kinerja manajerial pemerintah daerah secara optimal.

Kata kunci: Akuntabilitas, Transparansi, *Rule of law*, Efisiensi dan Efektivitas, Sistem Pengendalian Internal, Kinerja Manajerial

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.5 Sistematika Pembahasan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1 Landasan Teori/Kajian Teoritis.....	19
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	19
2.1.2 Teori <i>Stewardship (Stewardship Theory)</i>	22
2.1.3 Instansi Pemerintah daerah	25
2.1.4 Kinerja Manajerial	26
2.1.5 <i>Good governance</i>	31
2.1.6 Akuntabilitas.....	36
2.1.7 Transparansi.....	37
2.1.8 <i>Rule of law</i>	39
2.1.9 Efisiensi dan Efektivitas	42
2.1.10 Sistem Pengendalian Internal.....	44
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	47

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL (MODEL PENELITIAN) DAN HIPOTESIS	52
3.1 Kerangka Konseptual	52
3.2 Hipotesis	55
3.2.1 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kinerja Manajerial.....	55
3.2.2 Pengaruh Transparansi terhadap Kinerja Manajerial.....	57
3.2.3 Pengaruh <i>Rule of law</i> terhadap Kinerja Manajerial	59
3.2.4 Pengaruh Efisiensi dan Efektivitas terhadap Kinerja Manajerial	61
3.2.5 Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal Antara Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kinerja Manajerial	63
3.2.6 Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal Antara Pengaruh Transparansi Terhadap Kinerja Manajerial Pemerintah Daerah.....	65
3.2.7 Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal Antara Pengaruh <i>Rule of law</i> Terhadap Kinerja Manajerial	67
3.2.8 Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal Antara Pengaruh Efisiensi Dan Efektivitas Terhadap Kinerja Manajerial	69
3.3 Model Penelitian.....	71
BAB IV METODE PENELITIAN	72
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	72
4.2 Jenis Penelitian	72
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	72
4.4 Unit Analisis.....	72
4.5 Populasi dan Sampel	73
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	74
4.6.1 Variabel Independen	74
4.6.2 Variabel Dependen	79
4.6.3 Variabel Moderating	80
4.6 Teknik Pengumpulan Data	82
4.7 Teknik Analisis Data	82
4.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	82
4.7.2 Uji Kualitas Data	83
4.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	84
4.7.4 Uji Vit Model.....	86

4.7.5 Uji Hipotesis	87
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	91
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	91
5.1.1 Identitas Objek Penelitian.....	91
5.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	92
5.1.3 Deskripsi Karakteristik Responden	95
5.1.4 Analisis Statistik Deskriptif.....	98
5.1.5 Uji Kualitas Data	101
5.1.6 Uji Asumsi Klasik.....	103
5.1.7 Uji Vit Model.....	108
5.1.8 Uji Hipotesis	111
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian	117
5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian.....	136
5.2.8 Keterbatasan Penelitian.....	139
BAB VI PENUTUP	141
6.1 Kesimpulan.....	141
6.2 Saran.....	143
DAFTAR PUSTAKA	145
LAMPIRAN.....	151

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	47
Tabel 4 1 Kriteria Sampel Penelitian	74
Tabel 4 2 Definisi Operasional Variabel Independen	77
Tabel 4 3 Definisi Operasional Variabel Dependen	80
Tabel 4 4 Definisi Operasional Variabel Moderating	81
Tabel 5 1 Objek Penelitian.....	92
Tabel 5 2 Pengumpulan Kuesioner	95
Tabel 5 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	96
Tabel 5 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	97
Tabel 5 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	97
Tabel 5 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	98
Tabel 5 7 Analisis Statistik Deskriptif	99
Tabel 5 8 Uji Validitas	101
Tabel 5 9 Uji Reliabilitas	103
Tabel 5 10 Uji Multikolinearitas.....	106
Tabel 5 11 Uji Heteroskedastisitas.....	107
Tabel 5 12 Uji Koefisien Determinasi	108
Tabel 5 13 Uji Koefisien Determinasi Setelah Adanya Variabel Moderasi	109
Tabel 5 14 Uji Statistik F.....	111
Tabel 5 15 Uji Statistik T.....	112
Tabel 5 16 Moderated Regression Analysis (MRA).....	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3 1 Kerangka Konseptual	54
Gambar 3 2 Model Penelitian	71
Gambar 5 1 Struktur Organisasi SKPD	94
Gambar 5 2 Histogram Bell Shaped Curve.....	104