

**GOOD GOVERNANCE, STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, DAN AUDIT KINERJA PENGARUHNYA  
TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI**

**(Studi Pada Pemerintah Daerah Kota Batu)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun oleh :**

**PRIMA DESTYOSARI**

A.2016.1.33869

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCUWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2020**

***GOOD GOVERNANCE, STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, DAN AUDIT KINERJA PENGARUHNYA  
TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI***

**(Studi Pada Pemerintah Daerah Kota Batu)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



Oleh :

**PRIMA DESTYOSARI**

A.2016.1.33869

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUCUWARA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**MALANG**

**2020**

## SKRIPSI

GOOD GOVERNANCE, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN AUDIT KINERJA  
PENGARUHNYA TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Oleh :

PRIMA DESTYOSARI

A.2016.1.33869

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal  
21 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Drs. MOH. SYADELI, MM, Ak. CA



Mengetahui,

Ketua STIE Malang kecewara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

NIK 202.710.182

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang telah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan dituliskan dalam daftar kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, Februari 2020

Mahasiswa



Prima Destyosari

NPK : A.2016.1.33869

## SURAT KETERANGAN RISET



### PEMERINTAH KOTA BATU SEKRETARIAT DAERAH

Jalan Panglima Sudirman Nomor 507, Telepon (0341) 3061892, Fax (0341) 594444  
BATU 65313

Nomor : 072/66 /422.013/2020  
Sifat : Segera  
Lampiran : -  
Perihal : Ijin Penelitian

Batu, 10 Februari 2020  
Kepada  
Yth. Ketua Jurusan Akuntansi  
Stie Malangkucecwara Malang;

di

**MALANG**

Menunjuk surat saudara tanggal 20 Desember 2019 Nomor :  
13386/BAK-RESEARCH/XII/2019 Perihal Permohonan Ijin Penelitian an :

Nama : PRIMA DESTYOSARI  
NIM/NIP : A.2016.1.33869  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas/Universitas: FE/STIE malangkucecwara Malang  
Alamat : Jl. Terusan Candi Kalesan Malang

Telah selesai melakukan penelitian di Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Batu selama satu (satu) bulan, terhitung mulai tanggal 31 Desember 2019 s/d 31 Januari 2020 untuk memperoleh data dalam rangka penelitian yang berjudul **"Good Governance, SAP dan Audit Kinerja Pengaruhnya Terhadap Akuntabilitas Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemodernasi"**.

Demikian surat ini di buat dan diberikan kepada yang bersangkutan guna dipergunakan seperlunya.

a.n. SEKRETARIS DAERAH  
ASISTEN ADMINISTRASI PEMERINTAHAN  
u.b.

**KERALA BAGIAN ORGANISASI**



**ANDHANG BUDHY HARSA, SE, S.Sos, M.AP**

Pembina

NIP. 19810528 200312 1 002

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ketua STIE Malangkececwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak,.MSi., CA,CPA
3. Dosen Pembimbing Drs. Moh Syadeli, MM, Ak, CA
4. Pemerintah Kota Batu

Sujud syukur dan terima kasih kepada orang tua tercinta dan adik tersayang, atas segala dukungan serta doa yang tiada henti dipanjatkan kepada Allah SWT, sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Terima kasih kepada keluarga besar yang selalu mendukung saya. Terima kasih juga kepada teman-teman yang telah menjadi suporter, *life saver&mental carer* terbaik selama saya mengerjakan skripsi ini Meta, Ghea, Siska, Nova, dan Intan. Selanjutnya, untuk teman-teman seperbimbingan Mili, Anjar, Sindy, dan Maria yang selalu saya repotkan. Serta semua teman-teman UKM Kesenian Division of Art yang memberikan banyak pelajaran dan pengalaman berharga. Tak lupa terima kasih kepada teman-teman Kelas M 2016.

Malang, 26 Februari 2020

Penulis,

Prima Destyosari

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *good governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan audit kinerja terhadap akuntabilitas keuangan dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi.

Populasi pada penelitian ini adalah pegawai yang bekerja pada bagian keuangan di 38 Satuan Kerja perangkat Daerah (SKPD) kota Batu. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan metode pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuisioner. Sampel penelitian diambil dengan menggunakan *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel dengan kriteria tertentu. Kriteria tersebut antara lain, pegawai yang menjabat sebagai kepala sub bidang keuangan, wakil kepala sub bidang keuangan, pegawai bagian keuangan. Metode analisis data penelitian ini dilakukan dengan menggunakan aplikasi *SmartPLS*.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa *good governance* dan audit kinerja berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas keuangan, Standar Akuntansi pemerintahan berpengaruh negatif signifikan terhadap akuntabilitas keuangan, komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas keuangan, dan komitmen organisasi tidak memoderasi *good governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan audit kinerja terhadap akuntabilitas keuangan.

Kata Kunci : *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, Audit kinerja, Akuntabilitas Keuangan, Komitmen Organisasi

## ABSTRACT

*The purpose of this study is to determine the effect of good governance, Government Accounting Standards, and performance audits on financial accountability with organizational commitment as a moderator.*

*The population in this study are employees who work in the finance department at 38 Regional Work Units of Batu. This research uses a quantitative approach and data collection methods are carried out using questionnaires. The research sample was taken using purposive sampling, which is sampling with certain criteria. These criteria include, an employee who serves as the head of the financial sub-division, the deputy head of the financial sub-division, and an employee of the finance department. Method of data analysis used in this study was conducted using the SmartPLS application.*

*The results of this study indicate that good governance and performance audits have a significant positive effect on financial accountability, Government Accounting Standards have a significant negative effect on financial accountability, organizational commitment has no effect on financial accountability, and organizational commitment does not moderate good governance, Government Accounting Standards, and performance audits with financial accountability.*

*Keywords: Good Governance, Government Accounting Standards, Performance Audit, Financial Accountability, Organizational Commitment*



## **KATA PENGANTAR**

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah Yang Maha Kuasa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “*Good Governance, Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Audit Kinerja Pengaruhnya Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi*”

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangatepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 26 Februari 2020

Penulis,

Prima Destyosari

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul.....</b>	<b>i</b>
<b>Lembar Pengesahan.....</b>	<b>ii</b>
<b>Lembar Pernyataan Orisinalitas.....</b>	<b>iii</b>
<b>Surat Keterangan Riset.....</b>	<b>iv</b>
<b>Lembar Riwayat Hidup.....</b>	<b>v</b>
<b>Ucapan Terimakasih.....</b>	<b>vi</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>vii</b>
<b>Kata Pengantar.....</b>	<b>ix</b>
<b>Daftar Isi.....</b>	<b>x</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xiv</b>
<b>Daftar Gambar.....</b>	<b>xv</b>
<b>Daftar Lampiran.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1. Tinjauan Teori.....	6
2.1.1. <i>Good Governance</i> .....	6
2.1.2. Standar Akuntansi Pemerintah.....	7
2.1.3. Audit Kinerja.....	8
2.1.4. Akuntabilitas Keuangan.....	9
2.1.5. Komitmen Organisasi.....	10
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	11

2.3. Model Konseptual.....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1. Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	22
2.4.2. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	23
2.4.3. Pengaruh Audit Kinerja Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	23
2.4.4. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	24
2.4.5. Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi.....	24
2.4.6. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Akuntabilitas Keuangan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi.....	25
2.4.7. Pengaruh Audit Kinerja Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai variabel Pemoderasi.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	27
3.2. Populasi dan Sampel.....	27
3.3. Variabel Operasionalisasi dan Pengukuran.....	28
3.3.1. Variabel Independen.....	28
3.3.2. Variabel Dependen.....	28
3.3.3. Variabel Moderasi.....	28
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	34
3.4.1. Jenis Data.....	34
3.4.2. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5. Metode Analisis.....	34

3.5.1. Metode <i>partial Least Square</i> .....	34
3.5.2. Langkah-langkah Metode <i>Partial Least Square</i> .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.1.1. Gambaran Objek Kota Batu.....	38
4.1.2. Visi dan Misi Kota Batu.....	38
4.1.3. Ruang Lingkup Instansi.....	39
4.1.4. Deskripsi Kuisisioner.....	40
4.1.5. Gambaran Umum Responden.....	41
4.2. Deskripsi Variabel.....	45
4.2.1. Variabel <i>Good Governance</i> .....	46
4.2.2. Variabel Standar Akuntansi Pemerintah.....	47
4.2.3. Variabel Audit Kinerja.....	47
4.2.4. Variabel Akuntabilitas Keuangan.....	47
4.2.5. Variabel Komitmen Organisasi.....	48
4.3. Pengujian Model dan Hipotesis.....	48
4.3.1. Analisis Outer Model.....	49
4.3.2. Analisis Inner Model.....	55
4.3.3. Pengujian Hipotesis.....	57
4.4. Pembahasan.....	77
4.4.1. Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	59
4.4.2. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	59
4.4.3. Pengaruh Audit Kinerja Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	60
4.4.4. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Akuntabilitas Keuangan.....	61

4.4.5. Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi.....	62
4.4.6. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi.....	62
4.4.7. Pengaruh Audit Kinerja Terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Pemoderasi.....	63

## **BAB V KESIMPULAN**

5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Kontribusi Penelitian.....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	66
5.4. Saran.....	66
Daftar Pustaka.....	68

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1	Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	29
Tabel 4.1	Daftar SKPD	39
Tabel 4.2	Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	41
Tabel 4.3	Jumlah Responden Berdasarkan Usia	42
Tabel 4.4	Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	43
Tabel 4.5	Jumlah Responden Berdasarkan Lama Bekerja	44
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	46
Tabel 4.7	<i>Outer Loading</i>	50
Tabel 4.8	<i>Cross Loading</i>	52
Tabel 4.9	<i>Average Variant Extracted (AVE)</i>	54
Tabel 4.10	<i>Composite Reliability</i>	54
Tabel 4.11	<i>Cornbach's Alpha</i>	55
Tabel 4.12	<i>Koefisien determinasi (<math>R^2</math>)</i>	56
Tabel 4.13	<i>Path coefficient (Mean, STDEV, T-Value)</i>	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual	22
Gambar 2.2 Bagan Hipotesis	26
Gambar 4.1 Diagram Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	41
Gambar 4.2 Diagram Jumlah Responden Berdasarkan Usia	42
Gambar 4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	44
Gambar 4.4 Jumlah Responden Berdasarkan Lama Bekerja	45
Gambar 4.5 Model Struktural	49
Gambar 4.6 Uji Model Struktural	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1	Kuisisioner	71
Lampiran-2	Hasil Tabulasi Data	75
Lampiran-3	Bukti Bimbingan	83