



**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KOMITMEN MANAJEMEN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, AKUNTABILITAS DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN  
TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN KUDUS)**

Diajukan Oleh :

**VERONICA CYNTHIA MAHARANI**

NIM : 2013-12-076

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2018**



**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KOMITMEN MANAJEMEN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, AKUNTABILITAS DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN  
TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**VERONICA CYNTHIA MAHARANI**

NIM : 2013-12-076

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2018**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KOMITMEN MANAJEMEN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, AKUNTABILITAS DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN  
TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN KUDUS)**


Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus


Kudus, 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Pembimbing I

  
Sri Mulyani, SE, M.Si,  
NIDN: 0611018202


  
Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIDN.0603088501


Mengetahui,

Dekan

Pembimbing II



  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN: 0618066201

  
Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si  
NIDN.0603088501

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Veronica Cynthia Maharani

NIM : 2013-12-076

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa penelitian skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan dari karya orang lain. Kutipan tulisan dan pendapat orang lain ditunjukkan sesuai dengan cara penulisan secara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Kudus, Januari 2018

Yang membuat pernyataan,

Veronica Cynthia Maharani

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

“Hanya kepada Engkaulah kami menyembah dan Hanya kepada Engkaulah kami mohon pertolongan”

(Q.S Al-Fatihah : 5)

“Wahai Manusia! Sebarkanlah salam, berilah makan, dan sholatlah dimalam hari ketika manusia sedang tidur terlelap, niscaya kamu masuk surga dengan penuh kebahagiaan..”

(H.R Ibnu Majah)

### PERSEMBAHAN :

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Orangtua
2. Teman-teman
3. Almamater UMK

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to explore the influence of the external pressure, commitment of management, government internal control system, accountability, and competence of human to the application management financial transparency reporting. The population in this study were employees who worked in the Kabupaten Kudus (22 government agencies). The sampling method used in this study is purposive sampling method. The hypotheses then tested by using SPSS 22. The results of this study indicated that the external pressure, management commitment, internal control system, accountability, competence of human significantly affect the transparency of financial reporting have significantly transparency of financial reporting.*

*Keywords: Transparency of financial reporting, external pressure, manajemen commitment, internal control system, accountability, and competence of human.*



## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh tekanan eksternal, komitmen manajemen, sistem pengendalian internal, akuntabilitas dan kompetensi sumber daya manusia. Populasi penelitian ini berada di Kabupaten Kudus (22 agen pemerintahan). Metode pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tekanan eksternal, komitmen manajemen, sistem pengendalian internal, akuntabilitas dan kompetensi sumber daya manusia terhadap pengawasan keuangan daerah.

Kata kunci : transparansi pelaporan keuangan daerah, tekanan eksternal, komitmen manajemen, sistem pengendalian internal, akuntabilitas, kompetensi sumber daya manusia.



## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KOMITMEN MANAJEMEN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, AKUNTABILITAS DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KUDUS)”**. Maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Penulis sadar bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya skripsi ini.
3. Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya skripsi ini.



4. Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
6. Orang tua dan teman-teman terima kasih yang sebesar-besarnya atas dorongan dan semangat baik material maupun spiritual serta memberikan curahan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 2017

**VERONICA CYNTHIA .M**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Institusional ( <i>Institutional Theory</i> ).....	11
2.1.2 Tekanan Eksternal.....	13
2.1.3 Komitmen Manajemen.....	14
2.1.4 Sistem pengendalian internal.....	15
2.1.5 Akuntabilitas.....	16
2.1.6 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	18
2.1.7 Transparansi Pelaporan Keuangan Daerah.....	18

2.2	Penelitian Terdahulu .....	20
2.3	Kerangka Pemikiran .....	23
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.4.1	Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	25
2.4.2	Pengaruh Komitmen Manajemen terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	26
2.4.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	28
2.4.4	Pengaruh Akuntabilitas terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan .....	29
2.4.5	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>32</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	32
3.2	Variabel Penelitian.....	32
3.2.1	Variabel Independen .....	32
3.2.2	Variabel Dependen .....	33
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.3.1	Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah ..	33
3.3.2	Tekanan Eksternal.....	34
3.3.3	Komitmen Manajemen .....	35
3.3.4	Sistem pengendalian internal .....	36
3.3.5	Akuntabilitas .....	37
3.3.6	Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	38
3.4	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel Data.....	39
3.4.1	Populasi Data dan Sampel Data.....	39
3.4.2	Teknik Pengambilan Sampel Data.....	40
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	41
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	42
3.7	Pengolahan Data.....	42

3.8	Metode Analisis Data .....	43
3.8.1	Stastistik Deskriptif.....	43
3.8.2	Uji Kualitas Data .....	43
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.8.4	Pengujian Hipotesis .....	46
3.8.5	<i>Goodness of fit model</i> .....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		50
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
4.2	Deskriptif Penelitian.....	51
4.2.1	Umur .....	52
4.2.2	Jabatan .....	53
4.2.3	Jenis Kelamin.....	53
4.2.4	Pendidikan Terakhir.....	54
4.2.5	Lama Bekerja.....	55
4.3	Statistik Deskriptif.....	55
4.4	Uji Instrumen.....	58
4.4.1	Hasil Uji Validitas .....	58
4.4.2	Hasil Uji Reliabilitas Data .....	61
4.5	Uji Asumsi Klasik .....	62
4.5.1	Hasil Uji Normalitas .....	62
4.5.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	63
4.5.3	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
4.6	Regresi Liner Berganda.....	65
4.7	Hasil Uji Hipotesis .....	67
4.7.1	Hasil Uji F.....	67
4.7.2	Hasil Uji T .....	68
4.7.2.1	Pengaruh tekanan eksternal terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	68
4.7.2.2	Pengaruh komitmen manajemen terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	69

4.7.2.3	Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	69
4.7.2.4	Pengaruh akuntabilitas terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	70
4.7.2.5	Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. ....	70
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	71
4.9	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis.....	71
4.9.1	Pengaruh tekanan eksternal terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan. ....	71
4.9.2	Pengaruh komitmen manajemen terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan .....	72
4.9.3	Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	74
4.9.4	Pengaruh akuntabilitas terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan .....	75
4.9.5	Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap penerapan transparansi pelaporan keuangan.....	76
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>78</b>
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	79
5.3	Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus .....	50
Tabel 4.2 Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	51
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	52
Tabel 4.4 Karateristik Berdasarkan Jabatan.....	53
Tabel 4.5 Karateristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	54
Tabel 4.7 Karateristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	55
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Eksternal .....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Manajemen.....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal .....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas .....	60
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan.....	61
Tabel 4.15 Hasil Uji Reabilitas Data.....	62
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	63
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
Tabel 4.18 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 4.19 Ringkasan Analisis Regresi .....	66
Tabel 4.20 Hasil Uji Statistik F.....	67
Tabel 4.21 Hasil Uji t.....	68
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir Penelitian.....	24
Gambar 2 Daftar OPD Kabupaten Kudus.....	40

