



**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
DAN PENGAWASAN ATAS KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DALAM PENCEGAHAN *FRAUD*
(studi Empiris Pada Dinas Pendidikan Se-Jawa Tengah)**

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

Diajukan Oleh:

IDA FARIANA

2012-12-035

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

2018

HALAMAN PENGESAHAN

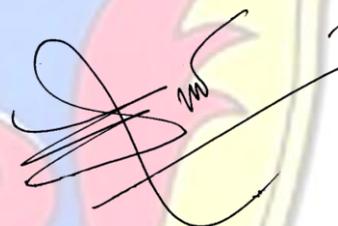
PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN PENGAWASAN ATAS KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DALAM PENCEGAHAN *FRAUD* (Studi Empiris pada Dinas Pendidikan Se-Jawa Tengah)

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, Februari 2018.

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1



Sri Mulyani, SEI, M.SI.
NIDN.0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN.0622026301

Dekan

Pembimbing II



Dr. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN.0618066201

Dwi Soegiarto, SE.MM
NIDN.062117103

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
DAN PENGAWASAN ATAS KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DALAM PENCEGAHAN *FRAUD*
(Studi Empiris pada Dinas Pendidikan Se-Jawa Tengah)**

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

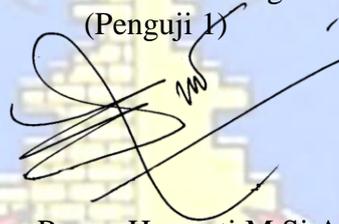
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

IDA FARIANA

2012-12-035

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 2 Maret
2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Dosen Pembimbing
(Penguji I)



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN.0622026301

Dosen Pembimbing II
(Penguji II)



Dwi Soegiarto, SE.MM

NIDN.062117103

(Penguji III)



Sri Mulyani, SEI. M.SI.

NIDN.0611018202

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN.0618066201

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Ida Fariana

Nim : 2012-12-035

Jurusan / Program Studi : Akuntansi (S1)

Fakultas / Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-bener merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perpuatan tersebut.

Kudus, Februari 2018

Penyusun

Ida Fariana
2012-12-035

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Hanya Kepada Engkau-lah Kami Menyembah dan Hanya kepadamu
Engkau-lah Kami Mohon Pertolongan”
(QS. Al-Fatihah:5)*

*“ maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan” (QS. `Al-
Insyirah: 5-6)*

*“ Dan apabila dikatakan berdirilah kamu, maka berdirilah. Niscaya
Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara mu dan
orang-orang yang diberi pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah
Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan” (QS. Al-Mujadilah
58:11)*

PERSEMBAHAN

- ❖ Bapak, Ibu, nenek, kakak dan adikku tercinta yang selalu mendukung dan mendoakanku
- ❖ Dosen pembimbing (Pak Dwi dan Bu Ponny Harsanty) yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama menyusun skripsi.
- ❖ Sahabat-sahabatku yang selalu membantu dan memberikan semangat
- ❖ Semua keluarga besar BAAK (Mbak Pita, Ucik, Pak Jamil, bu Hayuk, pak Larno) yang selalu memberi dukungan

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhmdulillahirrabbi' alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayahnya, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik, Pengawasan atas Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dalam Pencegahan *Fraud*. (Studi Empiris Pada Dinas Pendidikan Se-Jawa Tengah)** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Muchmad Edris, Drs MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si.Akt selaku Dosen Pembimbing dan Bapak Dwi Soegiarto, SE,MM selaku Dosen Pmbimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, serta pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
4. Kepada Bapak (Slamet) dan Ibu (Sarpini), nenek (Baerah), serta Kakak (Rufik asih, Siti Rohmah, Abdul Azis, Sirojudin) dan Adikku (Marfuatul) terimakasih atas perhatian dan dukungan, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di jalan Aallah SWT.
5. Kepala Dinas Pendidikan se-Jawa Tengah yang telah berpartisipasi dalam penyusunan skripsi. Terimakasih atas bantuannya dalam pengisian kuesioner.

6. Sahabat-sahabat terbaik Duwik, Yulinda, Hanik, Anis, Sukma, erika, fina terimakasih untuk kebersamaannya, persahabatan, motivasi dan inspirasinya.
7. Keluarga BAAK dan teman-teman Akuntansi kelas A Reguler Universitas Muria Kudus angkatan 2012. Terima kasih untuk kebersamaan, kekompakan, serta kekeluargaan yang telah terjalin baik selama ini.
8. Semua pihak yang dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terimakasih atas do'anya yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.



Penulis

Ida Fariana
2012-12-035

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris sejauhmana pengaruh penerapan akuntansi sektor publik, pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dalam pencegahan *fraud*. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai yang bekerja di Dinas Pendidikan se-Jawa Tengah pada tahun 2017. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis jalur. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengawasan atas kualitas laporan keuangan berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud*, penerapan akuntansi sektor publik dan akuntabilitas kinerja berpengaruh negatif terhadap pencegahan *fraud*, pengawasan atas kualitas laporan keuangan berpengaruh negatif terhadap akuntabilitas kinerja dan penerapan akuntansi sektor publik berpengaruh melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan *fraud*, tetapi penerapan akuntansi sektor publik tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja dan pengawasan atas kualitas laporan keuangan tidak berpengaruh melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan *fraud*.

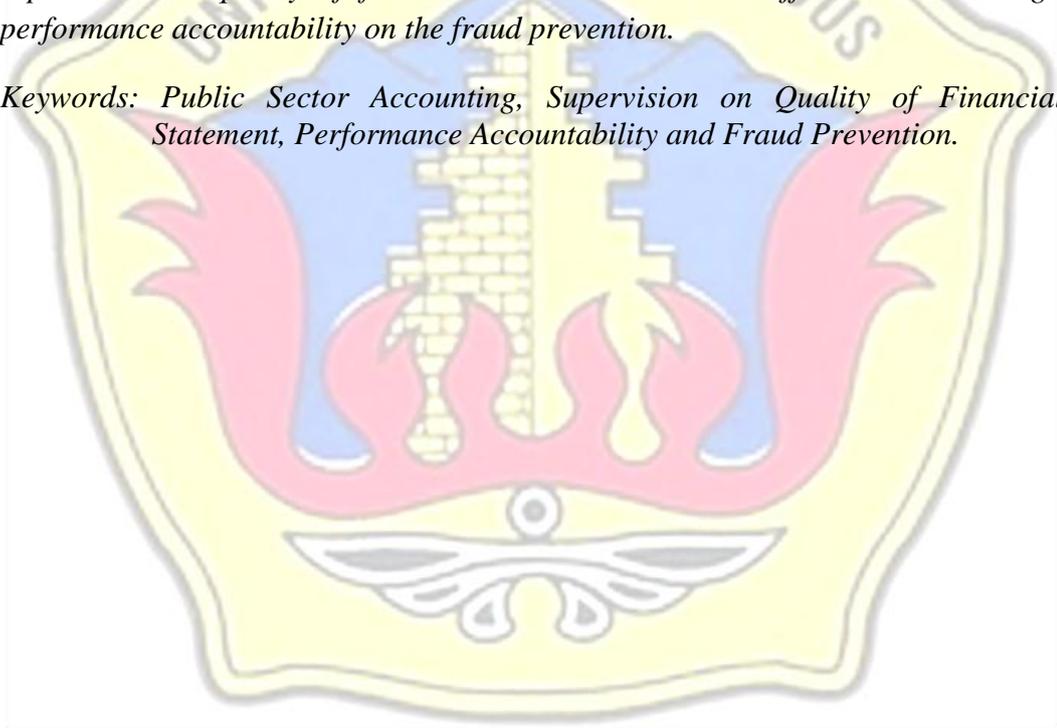
Kata Kunci: Akuntansi Sektor Publik, Pengawasan Atas Kualitas Laporan Keuangan, Akuntabilitas Kinerja dan Pencegahan *Fraud*.



ABSTRACT

The research aimed to obtain empirical evidence of the extent to which of public sector accounting, supervision of the quality of financial statements on performance accountability in fraud prevention. The population in this study were all work in Education Office of Central Java in 2017. Sampling in this study a convenience sample. Retrieval of data in this study using a questionnaire. Technical analysis of the data used is path analysis. The result of the study, supervision over the quality of financial statements positive effect on the fraud prevention, public sector accounting and performance accountability negative effect on the fraud prevention. Supervision on the quality of financial statement negative effect on the performance accountability and public sector accounting effect on the through performance accountability on the fraud prevention, but public sector accounting have not effect on the performance accountability and supervision on quality of financial statement have not effect on the through performance accountability on the fraud prevention.

Keywords: Public Sector Accounting, Supervision on Quality of Financial Statement, Performance Accountability and Fraud Prevention.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	7
1.4. Rumusan Masalah	7
1.5. Tujuan Penelitian.....	7
1.6. Kegunaan Peneliti.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Perilaku Rencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	11
2.2. Penerapan Akuntansi Sektor Publik	15
2.3. Pengawasan Atas Kualitas Laporan Keuangan	17
2.4. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	18
2.5. Pengertian dan Jenis <i>Fraud</i>	20
2.6. Pencegahan <i>Fraud</i> /Kecurangan.....	21
2.7. Penelitian Terdahulu.....	24
2.8. Kerangka Pemikiran	29
2.9. Pengembangan Hipotesis.....	32
2.9.1. Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik terhadap akuntabilitas kinerja.....	32
2.9.2. Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja	33
2.9.3. Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap pencegahan <i>fraud</i>	35
2.9.4. Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap pencegahan <i>fraud</i>	36
2.9.5. Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah terhadap pencegahan <i>fraud</i>	38
2.9.6. Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik melalui akuntabilitas kinerja instansi pemerintah terhadap pencegahan <i>fraud</i>	40

2.9.7.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan melalui akuntabilitas kinerja instansi pemerintah terhadap pencegahan <i>fraud</i>	41
BAB 3	METODE PENELITIAN	44
3.1.	Jenis dan Sumber Data	44
3.1.1.	Jenis Data.....	44
3.1.2.	Sumber Data	44
3.2.	Variabel Penelitian	45
3.2.1.	Variabel Independen (X)	45
3.2.2.	Variabel Dependen (Y).....	46
3.2.3.	Variabel Intervening (Z)	46
3.3.	Definisi Operasional variabel dan Pengukuran Variabel	46
3.3.1.	Penerapan Akuntansi Sektor Publik (X1).....	46
3.3.2.	Pengawasan Atas kualitas laporan keuangan instansi pemerintah (X2)	46
3.3.3.	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Z)	47
3.3.4.	Pencegahan <i>Fraud</i> (Y)	48
3.4.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
3.4.1.	Populasi	49
3.4.2.	Sampel	50
3.5.	Metode Pengumpulan Data	50
3.6.	Metode Pengolahan Data.....	51
3.6.1.	<i>Scoring</i>	51
3.6.2.	<i>Tabulating</i>	51
3.6.3.	Proses dengan Program Komputer	51
3.7.	Metode Analisis Data	52
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	52
3.7.2.	Analisis Data	52
3.7.2.1.	Uji Validitas	52
3.7.2.2.	Uji Reabilitas	53
3.7.3.	Uji Asumsi Klasik	54
3.7.3.1.	Uji Normalitas.....	54
3.7.3.2.	Uji Multikolinearitas	54
3.7.3.3.	Uji Heteroskedastitas.....	55
3.7.4.	Analisis jalur (<i>Path Analysis</i>).....	55
3.7.5.	Koefisien Determinan (r^2)	56
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1.	Gambaran Umum Responden.....	57
4.2.	Karakteristik Responden.....	59
4.2.1.	Jenis Kelamin	59
4.2.2.	Umur	59
4.2.3.	Pendidikan.....	60
4.2.4.	Masa Kerja	61
4.3.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
4.4.	Deskripsi Data Penelitian	62
4.4.1.	Penerapan Akuntansi Sektor Publik.....	62
4.4.2.	Pengawasan Atas Kualitas Laporan Keuangan.....	62
4.4.3.	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	62

4.4.4.	Pencegahan <i>Fraud</i>	62
4.5.	Hasil Uji Kualitas Data	63
4.5.1.	Hasil Uji Validitas.....	63
4.5.2.	Hasil Uji Reliabilitas	66
4.6.	Hasil Uji Asumsi Klasik	67
4.6.1.	Hasil Uji Multikolinieritas	67
4.6.2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
4.6.3.	Hasil Uji Normalitas	70
4.7.	Hasil Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	71
4.8.	Koefisien Determinan.....	75
4.9.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	75
4.9.1.	Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik terhadap akuntabilitas kinerja	75
4.9.2.	Pengaruh pengawasan atas kualitas lapooran keuangan terhadap akuntabilitas kinerja	76
4.9.3.	Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik terhadap pencegahan <i>fraud</i>	76
4.9.4.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap pencegahan <i>fraud</i>	76
4.9.5.	Pengaruh akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	77
4.9.6.	Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik berpengaruh melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	77
4.9.7.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	78
4.10.	Pembahasan	79
4.10.1.	Pengaruh Penerapan akuntansi sektor publik terhadap akuntabilitas kinerja	79
4.10.2.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja	81
4.10.3.	Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik terhadap pencegahan <i>fraud</i>	83
4.10.4.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan terhadap pencegahan <i>fraud</i>	84
4.10.5.	Pengaruh akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	85
4.10.6.	Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	86
4.10.7.	Pengaruh pengawasan atas kualitas laporan keuangan melalui akuntabilitas kinerja terhadap pencegahan <i>fraud</i>	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		89
5.1.	Kesimpulan.....	89
5.2.	Keterbatasan Penelitian	90
5.3.	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN.....		96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1. Proses Pengambilan Sampel	58
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	59
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	59
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	59
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	60
Tabel 4.6. Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Penerapan Akutansi Sektor Publik	62
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Pengawasan Atas Kualitas Laporan Keuangan	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Akuntabilitas Kinerja	65
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas untuk Variabel Pencegahan <i>Fraud</i>	65
Tabel 4.11. Hasil Uji Reliabilitas	66
Tabel 4.12. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Satu	67
Tabel 4.13. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Dua.....	68
Tabel 4.14. Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.15. Hasil Uji Analisis Jalur Persamaan Satu.....	71
Tabel 4.16. Hasil Uji Analisis Jalur Persamaan Dua	74
Tabel 4.17. Koefisien Determinan	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Model Theory Of Planned Behavior (TPB)	14
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Pertama	69
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Kedua.....	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	97
Lampiran 2. Daftar kuesioner Dinas Pendidikan Yang Kembali.....	101
Lampiran 3. Identitas Responden.....	102
Lampiran 4. Tabulasi Data.....	105
Lampiran 5. Presentase Kuesioner.....	117
Lampiran 6. Uji Kualitas Data.....	119
Lampiran 7. Analisis Deskriptif dan Regresi.....	123

