

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN MOTIVASI  
KERJA TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN  
AKUNTABILITAS PUBLIK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Klaten)**

***THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM AND WORK  
MOTIVATION FOR GOVERNMENT PERFORMANCE WITH THE PUBLIC  
ACCOUNTABILITY AS AN INTERVENING VARIABLE***

***(Study at Local Government Organization of Klaten Regency)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Oleh:**

**RESSY AMANDA NOVIYANA**

**20140420259**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini Saya,  
Nama : Ressy Amanda Noviyana  
Nomor Mahasiswa : 20140420259

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN AKUNTABILITAS PUBLIK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Klaten)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaandi suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan Saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka Saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 01 Agustus 2018



Ressy Amanda Noviyana

## MOTTO

“Dan Kami perintahkan kepada manusia (berbuat baik) kepada dua orang Ibu-Bapaknya; Ibunya telah mengandungnya dalam keadaan lemah yang bertambah-tambah dan menyapihnya dalam dua tahun. Bersyukurlah kepada-Ku dan kepada dua orang Ibu Bapakmu, hanya kepada-Kulah kembalimu.”

**(Q.S. Luqman: 14)**

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.”

**(Q.S. Al-Insyirah: 6-7)**

“Kalaupun sesuatu itu tidak kita peroleh hari ini; maka semoga akan kita dapatkan besok lusa. Kalaupun sesuatu itu gagal kita jalani hari ini; maka semoga besok lusa sukses kita lewati”

**(Tere Liye)**

“Untuk memahami hati dan pikiran seseorang, jangan lihat apa yang sudah dia capai, tapi lihat pada apa yang dia cita-citakan.”

**(Kahlil Gibran)**

Pemenang membandingkan prestasinya dengan tujuan mereka, sedangkan pecundang membandingkan prestasinya dengan capaian orang lain.”

**(Nido Qubein)**

“Perjuangan adalah pelaksanaan kata-kata.”

**(W.S. Rendra)**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini Saya persembahkan Untuk:

**Bapakku dan Mamaku**

Sriyana dan Yuyun Rumningsih

**Adikku**

Dheo Alfa Rizki

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini Saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas rahmat dan hidaya-Nya Saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orang Tua Saya, Bapak dan Mama yang selalu membimbing dan memberikan do'a serta semangat untuk Adek dengan tak pernah lelah mendidik Adek untuk tak lupa akan ibadah, berdo'a, dan berjuang dalam pendidikan dan mencari ilmu. Terimakasih Bapak dan Mama karena telah menjadi motivator paling berpengaruh pada hidup Adek, dan terimakasih telah menyebutku dalam do'a dan menemani belajar sampai selesai tutup laptop.
3. Adik Saya, Dek Dheo yang tak pernah lelah menjadi musuh berantem Mbak, yang tak kenal lelah memberikan tawa segar dan tangisan ketika saling jail. Walaupun belum menjadi contoh sepenuhnya buat Adek tapi semoga Adek menjadi pribadi yang lebih baik dalam perjuangan meraih pendidikan dan cita-cita Adek.
4. Pak Suryo Pratolo, Dosen Pembimbing dari awal skripsi ini dibuat. Kalau boleh berumpama, Pak Suryo itu bagai hati Ayah-Ibu kandung tak kenal marah dan selalu sabar membimbing disaat Saya mengalami kesulitan. Terimakasih Pak atas jasa, yang selalu berbagi ilmu, serta solusi yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi Saya.
5. Semua Dosen Prodi Akuntansi tercinta; Mba Evy, Pak Ahim, Pak Andan, Pak Hafiez, Bunda Erni, Pak Akhyar, Pak Rizal Yaya, Bu Idtje, Pak Alex, Pak Ilham, Mba Kiky, Mba Fitri, Bu Evy, Pak Mano, Pak Gati, Pak Juanda, Bu Barbara, Pak Sigit, Pak Emile, Pak Nano, Bu Harjanti, Bu Caesar, Pak Afrizal dan dosen lainnya. Terimakasih atas ilmu Bapak dan Ibu selama proses perkuliahan.

6. Sahabatku, Aria. Terimakasih selalu memberikan dorongan semangat dan selalu memberikan bantuan hingga selesainya skripsi Saya. Sukses selalu.
7. Sahabat sekaligus Teman Kontrakan; Ema dan Fitri. Terimakasih selalu menemani dikala sedih, susah, marah, bahagia, senang dan segala rasa yang ada. Terimakasih atas dukungan kalian, terimakasih selalu menemani, mengerjakan skripsi bersama dan terimakasih selalu bersedia menjadi sahabat yang selalu apa adanya bukan ada apanya.
8. Teman-teman satu perjuangan mengejar Dosen; Annisa dan Elis.
9. Sahabatku sewaktu sekolah; URYN (Untari, Yuliana, Ujik), terimakasih selalu mengingatkanku dan selalu memberikan dukungan dan do'a demi segala kelancaran skripsi. Terimakasih selalu membuatku tertawa akan guyonan receh kalian. Sukses selalu.
10. Sahabat-sahabatku dari Semester 1; Nur, Tanjung, Randi, Dika, Vicky, Taufik, Bima, Aldy, Aziz. Terimakasih selalu menjadi sahabat yang setia dari awal kuliah. Terimakasih selalu memberikan dukungan dan selalu memberikan keceriaan serta kebahagiaan yang begitu besar. Terimakasih selalu menjadi sahabat yang baik yang selalu membawakan martabak ketika datang belajar bersama di Kontrakan. Cepat lulus Cuy!
11. Sahabatku, Senior di kampus, Mba Ema yang selalu memberikan arahan dan wejangan. Terimakasih karena selalu siap menerima keluh kesah didalam penyelesaian skripsi, teman cerita yang solutif.
12. Sahabat di rumah; Vivin dan Mba Putri. Sahabatku dari semasa kecil, terimakasih atas semangat nya selama ini.
13. Teman-temanku KKN; Agnes, Tyas, Ruby, Vera, Henny, Adhan, Irdhi, Mas Galih, dan Mas Putra yang selalu memberikan semangat yang tiada henti-hentinya.
14. Teman-teman Akuntansi G, semoga cepat lulus dan selalu sukses.
15. Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi, yang tidak dapat Saya sebutkan satu per satu. Terimakasih semua sudah memberikan dukungan, bantuan dan semangatnya.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah yang telah memberikan kemudahan, rahmat, hidayah serta inayah-Nya dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah dengan Akuntabilitas Publik Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Klaten).”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan gambaran untuk penelitian selanjutnya mengenai kinerja yang ada pada instansi pemerintahan.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak dan Mama serta Adikku yang selalu memberikan motivasi, perhatian dan semangat sehingga dapat menyelesaikan studi dengan lancar.
2. Bapak Dr. Suryo Pratolo S.E., M.Si., Ak., CA yang dengan tulus ikhlas dan sabar membimbing selama proses penyelesaian skripsi.
3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim S.E., M.Si., Ak., SAS., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.



4. Bapak Dr. Rizal Yaya S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah sudi berbagi ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini. Semoga penelitian ini bisa berguna bagi semuanya.

Yogyakarta, 01 Agustus 2018



Ressay Amanda Noviyana

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	x
ABSTRACT.....	xi
KATA PENGANTAR .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori <i>Stewardship</i> .....	14
2. Teori COSO.....	17
3. Teori X dan Y .....	19
Teori Motivasi Berprestasi.....	21
4. Konsep Kinerja.....	23
5. Konsep <i>Good Governance</i> .....	24
6. Teori Sistem.....	26
7. Sistem Pengendalian Intern .....	27
8. Motivasi Kerja .....	28
9. Akuntabilitas Publik .....	29
10. Kinerja Instansi Pemerintah.....	31
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	32
C. Model Penelitian.....	47
BAB III METODE PENELITIAN .....	48
A. Obyek dan Subyek Penelitian.....	48
B. Jenis Data.....	48
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	49
D. Teknik Pengumpulan Data .....	49

E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	50
F.	Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	57
1.	Statistik Deskriptif .....	57
2.	Uji Validitas .....	58
3.	Uji Reliabilitas .....	59
4.	Uji Asumsi Klasik .....	59
a.	Uji Normalitas .....	59
b.	Uji Multikolinearitas .....	59
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	60
G.	Uji Hipotesis .....	60
1.	Uji Koefisien Determinasi .....	60
2.	Uji F .....	61
3.	Uji t .....	61
4.	Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	62
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	68
A.	Gambaran Umum .....	68
1.	Demografi Kuesioner .....	68
2.	Demografi Responden .....	70
B.	Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	72
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	72
2.	Hasil Uji Validitas .....	76
3.	Hasil Uji Reliabilitas .....	77
4.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	78
a.	Uji Normalitas .....	79
b.	Uji Multikolinearitas .....	80
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	82
C.	Uji Hipotesis .....	84
1.	Uji Koefisien Determinasi .....	84
2.	Uji F .....	85
3.	Uji t .....	87
4.	Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	88
D.	Pembahasan .....	94
BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI SARAN DAN KETERBATASAN	
	PENELITIAN .....	109
A.	Simpulan .....	109
B.	Implikasi .....	110
C.	Saran .....	111
D.	Keterbatasan .....	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Hasil Penilaian AKIP Pemerintah Daerah .....	5
Tabel 1. 2	Hasil Penilaian Maturitas SPIP Pemerintah Daerah .....	6
Tabel 2. 1	Asumsi Dasar Teori <i>Stewardship</i> .....	15
Tabel 3. 1	Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
Tabel 3. 2	Operasionalisasi Variabel Sistem Pengendalian Intern .....	51
Tabel 3. 3	Operasionalisasi Variabel Motivasi Kerja .....	53
Tabel 3. 4	Operasionalisasi Variabel Akuntabilitas Publik .....	55
Tabel 3. 5	Operasionalisasi Variabel Kinerja Instansi Pemerintah.....	56
Tabel 3. 6	Kategori Penilaian Analisis Deskriptif .....	58
Tabel 4. 1	Data Kuesioner Responden.....	69
Tabel 4. 2	Data Karakteristik Responden .....	70
Tabel 4. 3	Kategori Penilaian Analisis Deskriptif .....	72
Tabel 4. 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4. 5	Hasil Uji Validitas.....	76
Tabel 4. 6	Hasil Uji Reliabilitas .....	78
Tabel 4. 7	Hasil Uji Normalitas Regresi Substruktur 1 .....	79
Tabel 4. 8	Hasil Uji Normalitas Regresi Substruktur 2 .....	80
Tabel 4. 9	Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Substruktur 1.....	81
Tabel 4. 10	Hasil Uji Multikolinearitas Regresi Substruktur 2.....	81
Tabel 4. 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Substruktur 1 .....	82
Tabel 4. 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Regresi Substruktur 2 .....	83
Tabel 4. 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Substruktur 1 .....	84
Tabel 4. 14	Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Substruktur 2 .....	85
Tabel 4. 15	Hasil Uji F Regresi Substruktur 1 .....	86
Tabel 4. 15	Hasil Uji F Regresi Substruktur 2 .....	86
Tabel 4. 15	Hasil Uji t Regresi Substruktur 1 .....	87
Tabel 4. 15	Hasil Uji t Regresi Substruktur 2 .....	88
Tabel 4. 15	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	95

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	47
Gambar 3. 1 Struktur lengkap analisis jalur.....	62
Gambar 3.2 Substruktur 1 .....	63
Gambar 3.3 Substruktur 2 .....	64
Gambar 3. 4 Analisis Intervening 1 .....	66
Gambar 3. 5 Analisis Intervening 2 .....	67
Gambar 4. 1 Hasil Analisis Jalur.....	89
Gambar 4. 2 Analisis Jalur H6a.....	92
Gambar 4. 3 Analisis Jalur H6b .....	93

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Surat Izin Kesbagpol

Lampiran 3 Surat Izin BAPPEDA Kabupaten Klaten

Lampiran 4 Contoh Surat Keterangan dari OPD

Lampiran 5 *Output SPSS*

Lampiran 6 Tabulasi Penilaian Hasil Kuesioner

Lampiran 7 Hasil Turnitin