

**PENGARUH IMPLEMENTASI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK,
KUALITAS PELAYANAN DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH DI SKPD KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya**



Diajukan oleh :

FARAH MAULIDIA ALIFIAH

NPM : 18430085

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH IMPLEMENTASI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK,
KUALITAS PELAYANAN DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DI SKPD KOTA SURABAYA**

Diajukan Oleh:

FARAH MAULIDIA ALIFIAH
NPM : 18430085

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Tantri Bararoh, M.Si, M.Ak

TANGGAL 20 Juli 2022

KETUA PROGRAM STUDI



JAMES TUMEWU, SE, M.Ak

TANGGAL 20 Juli 2022

SKRIPSI

**PENGARUH IMPLEMENTASI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK,
KUALITAS PELAYANAN DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DI SKPD KOTA SURABAYA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FARAH MAULIDIA ALIFIAH

NPM : 18430085

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama


Anggota Dewan Penguji Lain



Dr. Tantri Bararoh, M.Si, M.AK.



Lilik Mardiana, SE.,Ak.,M.Ak, CA




Agus Sumanto, SE., Ak, M.Si., CA., CPA., CPL., CTA., CRBC

Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal, 20 Juli 2022



James Tumewu, SE., M.Ak.
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Implementasi Akuntansi Sektor Publik, Kualitas Pelayanan dan Ketaatan pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di SKPD Kota Surabaya”**. Penyusun skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak melibatkan berbagai pihak sehingga dapat berjalan lancar dan terwujud dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih khususnya kepada ibu Dr. Tantri Bararoh, M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing peneliti skripsi ini yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, masukan dan bimbingannya. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih diantaranya kepada :

1. Allah SWT, karena telah mengabulkan doa-doa penulis dan berkat pertolongan dari-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentono, dr, Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. EC. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Dr. Tantri Bararoh, M.Si., M.Ak selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang banyak memberikan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah memberikan dukungan dan meluangkan waktunya untuk penulis sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan dalam studi selama ini.
7. Seluruh staff Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis dalam kegiatan studi selama ini.
8. Kedua Orang Tua dan Keluarga yang selalu mendoakan dan memberi semangat sampai saat ini.
9. Teman Akuntansi C dan sahabat saya Dinda Trijyaning Abdi yang telah memberikan semangat dan membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
10. Semua pihak yang membantu, mendukung dan berpartisipasi dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu, penulis

menyampaikan permohonan maaf dan senantiasa bersedia dalam menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Besar harapan penulis dari penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan pihak yang terkait.

Surabaya, 20 Juli 2022

Penulis,

Farah Maulidia Alifiah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Riset.....	6
1.1 Dari latar belakang diatas, maka didapatkan tujuan riset ini yaitu:.....	6
1.4 Manfaat Riset.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	8
2.1 LANDASAN TEORI.....	8

2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	8
2.1.2 Teori Akuntansi	9
2.1.3 Akuntansi Sektor Publik.....	9
2.1.4 Kualitas Pelayanan.....	13
2.1.5 Ketaatan pada Peraturan Perundangan	14
2.1.6 Akuntabilitas.....	15
2.1.7 Kinerja	17
2.1.8 Instansi Pemerintah.....	18
2.1.9 Kinerja Instansi Pemerintah.....	18
2.2.0 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	21
2.2 Faktor Yang Memberdampaki Kinerja Instansi Pemerintah	22
2.2.1 Sumber Daya Manusia.....	22
2.2.2 Perundang-undangan	24
2.2.3 Akuntabilitas Keuangan.....	25
2.3 Penelitian Terdahulu.....	26
2.4 Hipotesis serta Model Analisis.....	30
2.4.1 Model Analisis.....	30
2.4.2 Pengembangan Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Pendekatan Penelitian.....	35

3.2	Populasi serta Sampel.....	35
3.2.1	Populasi.....	35
3.2.2	Sampel	36
3.3	Identifikasi Variabel	37
3.3.1	Variabel Independen	38
3.3.2	Variabel Dependen	38
3.4	Definisi Operasional Variabel	38
3.4.1	Variabel Independen	38
3.4.2	Variabel Dependen	40
3.5	Jenis serta Sumber Data.....	41
3.6	Prosedur Pengumpulan Data	41
3.7	Teknik Analisis Data	42
3.7.1	Uji Validitas.....	42
3.7.2	Uji Reliabilitas	43
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.4	Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL RISET SERTA PEMBAHASAN		48
4.1	Hasil Riset	48
4.1.1	Gambaran Umum Obyek Riset.....	48
4.1.2	Karakteristik Responden.....	49

4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
4.3	Pengujian serta Hasil Data Analisis.....	53
4.3.1	Uji Instrumen Data.....	53
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis.....	59
4.4	Pembahasan	63
4.4.1	Implementasi Akuntansi Sektor Publik Berpengaruh Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (H1).	63
4.4.2	Kualitas Pelayanan Berpengaruh Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (H2).	64
4.4.3	Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Berpengaruh Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (H3).	64
BAB V KESIMPULAN, SARAN SERTA KETERBATASAN		66
5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Saran.....	67
5.3	Keterbatasan	67
<i>DAFTAR PUSTAKA</i>		69
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		73

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Penelitian Sebelumnya	26
Gambar 2.2 Model analisis	31
Gambar 3.1 Sampel Kuesioner	37
Gambar 3.2 Variabel Independen	40
Gambar 4.1 Data Hasil Kuesioner.....	48
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Jenis Kelamin.....	49
Gambar 4.3 Karakteristik Responden Umur	49
Gambar 4.4 Karakteristik Responden Pendidikan Terakhir.....	50
Gambar 4.5 Karakteristik Responden Lama Bekerja.....	50
Gambar 4.7 Uji Validitas	53
Gambar 4.8 Uji Reliabilitas.....	55
Gambar 4.9 Uji Normalitas	57
Gambar 5.0 Uji Multikolinearitas	58
Gambar 5.1 Uji Heterokedastisitas.....	59
Gambar 5.2 Uji F	61

Gambar 5.3 Uji T	61
Gambar 5.4 Uji R2	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Pengumpulan Data.....	76
Lampiran 2 Lembar Kuesioner	77
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	85
Lampiran 4 SPSS Uji Validitas.....	92
Lampiran 5 SPSS Uji Reliabilitas	97
Lampiran 6 SPSS Uji Normalitas.....	100
Lampiran 7 SPSS Uji Statistik F.....	101
Lampiran 8 SPSS Uji t dan Linear Berganda.....	101
Lampiran 9 SPSS Uji Heterokedastisitas	101
Lampiran 10 SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	102
Lampiran 11 SPSS Uji Multikolinearitas.....	102
Lampiran 12 SPSS Uji Statistik R2.....	103
Lampiran 13 SPSS Uji Autokorelasi.....	103
Lampiran 14 SPSS Karakteristik Responden.....	104

ABSTRAK

Studi ini dirancang guna menentukan serta menganalisis apakah Implementasi Akuntansi Sektor Publik, Kualitas Pelayanan serta Ketaatan pada Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Populasi dalam riset ini adalah SKPD Kota Surabaya.

Metode Penelitian yang dipakai dalam skripsi ini dengan pendekatan asosiatif kausal. Variabel bebas terhadap riset ini merupakan pengaruh akuntansi sektor publik, kualitas pelayanan serta ketaatan terhadap peraturan perundangan sebaliknya variabel terikatnya merupakan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Banyaknya populasi dalam riset ini terdiri dari 8 lembaga yang memakai metode sampling jenuh, diperoleh ilustrasi sebesar 53 orang. Tipe informasi yang dipakai merupakan data primer serta data sekunder.

Hasil riset ini meyakinkan kalau dengan cara simultan apakah akuntansi sektor publik, kualitas pelayanan serta ketaatan terhadap peraturan perundangan memberdampaki penting terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Dengan cara parsial akuntansi sektor publik memberdampaki penting terhadap akuntabilitas kinerja, kualitas pelayanan memberdampaki penting terhadap akuntabilitas kinerja serta ketaatan pada peraturan perundangan memberdampaki penting terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci : Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Implementasi Akuntansi Sektor Publik, Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan, Kualitas Pelayanan.

ABSTRACT

This study is designed to determine and analyze whether the implementation of public sector accounting, service quality and compliance with laws and regulations on accountability for performance of government agencies. The population in this study is the SKPD of the City of Surabaya.

The research method used in this thesis is a causal associative approach. The independent variable in this study is the effect of public sector accounting implementation, service quality and compliance with laws and regulations, while the dependent variable is the performance accountability of government agencies. The total population of this study consisted of 8 agencies using saturated sampling technique, obtained a sample of 53 people. The types of data used are primary data and secondary data.

The results of this study prove that simultaneously whether the Implementation of Public Sector Accounting, Service Quality and Compliance with Laws and Regulations have a significant effect on the Performance Accountability of Government Agencies. Partially the implementation of public sector accounting has a significant effect on performance accountability of government agencies, service quality has a significant effect on government agency performance accountability and compliance with laws and regulations has a significant effect on agency performance accountability.

Keywords: *Implementation of Public Sector Accounting, Service Quality, Compliance with Laws and Regulations, Performance Accountability of Government Agency.*