

**PENGARUH TRANSPARANSI KEUANGAN DAN KEPATUHAN
TERHADAP *INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING*
STANDARDS TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN
PADA BADAN DI PERSERIKATAN BANGSA-BANGSA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

Muhammad Rizky
062240512647

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Muhammad Rizky
NPM	: 062240512647
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan Terhadap <i>International Public Sector Accounting</i> Terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Badan di Perserikatan Bangsa-Bangsa

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 29 Juni 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Muhammad Rizky

NPM 062240512647



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414

Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Rizky
NPM : 062240512647
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan Terhadap
International Public Sector Accounting Terhadap Akuntabilitas
Keuangan Pada Badan di Peserikatan Bangsa-Bangsa

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juni 2026

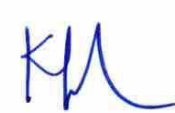
Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,


Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 196503121990032001


Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP 199102022020121009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Muhammad Rizky
NIM : 062240512647
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan Terhadap
International Public Sector Accounting Standards Terhadap
Akuntabilitas Keuangan Pada Badan di Perserikatan Bangsa-
Bangsa

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa 30 Juni tahun 2026.
Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan
revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	1. Rapihkan dan tambahkan kutipan untuk memperkuat pernyataan pada pembahasan	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si. Ak., CA. NIP. 196503121990032001	07 / 07 2026	
2	1. Tambahkan penjelasan pada paragraf nomor 1 (satu), dari halaman 69	Riza Wahyudi, S.E., M.Si., Ak. NIP. 197007182001121001	11 / 07 2026	

Palembang,
Ketua Penguji,

2026

Dr. Rita Martini, S.E., M.Si. Ak., CA.
NIP. 196503121990032001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Tiada Kenyamanan bagi orang yang berakal dan beradab hanya dengan menetap;
tinggalkanlah kampung halamanmu dan merantaulah”

(Imam Asy-Syafi’i)

“Jangan gadaikan kehormatan dan reputasi yang dibangun bertahun-tahun hanya
untuk keuntungan sesaat”

(Penulis)

Kupersembahkan Untuk:

- ❖ **Mak, Bak, Ayukku, dan Adek-Adekku**
- ❖ **Keluarga Besarku**
- ❖ **Almamater Kebangganku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan terhadap *International Public Sector Accounting Standards* terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Badan di Perserikatan Bangsa-Bangsa** dengan baik. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan kesulitan, namun berkat dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T, selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., Ak., M.Acc., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari., S.E., M.Si., Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si. Ak.,, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc.,, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama penulis menempuh pendidikan.
8. Kedua orang tua tercinta, yaitu cinta pertama, bagian jantungku dan kehidupaku, Mak Kartika Dewi dan Bak Taufik, terima kasih yang mengorbankan segala apapun untuk kehidupan dan kebutuhan finansial penulis selama ini, yang selalu memberikan do'a, dorongan dan semangat demi keberhasilan penulis dalam menjalan prosesnya.

9. Ayuk Meta, Adek Zeta dan Adek Aced yang selalu membantu penulis dalam menggapai cita-cita yang selalu mendukung penulis dalam hal apapun baik dari bisnis dan perkuliahan penulis.
10. K1oneshop dan Mayzera 2024 Store, penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih untuk usaha penulis yang telah memberikan dukungan finansial selama masa studi. Kehadiran kedua usaha ini tidak hanya membantu dari segi pembiayaan , tetapi juga memberikan pengalaman berharga mengenai pekerja keras, tanggung jawab, manajemen waktu, dan semangat untuk terus berkembang.
11. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan terhadap *International Public Sector Accounting Standards* terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Badan di Perserikatan Bangsa-Bangsa

Muhammad Rizky, 2026

E-mail: muhammadrizky4@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transparansi keuangan dan kepatuhan terhadap *International Public Sector Accounting Standards* terhadap akuntabilitas keuangan pada badan Perserikatan Bangsa-Bangsa, yaitu *World Health Organization (WHO)*, *United Nations Development Programme (UNDP)*, dan *United Nations Children's Fund (UNICEF)* periode 2015–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan *metode content analysis* terhadap laporan keuangan dan laporan tahunan organisasi. Data penelitian terdiri atas 30 observasi yang dianalisis menggunakan regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews 12. Hasil uji Chow menunjukkan bahwa model yang digunakan adalah *Common Effect Model (CEM)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas keuangan dengan nilai probabilitas sebesar 0,2155. Sebaliknya, kepatuhan terhadap IPSAS berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas keuangan dengan nilai probabilitas sebesar 0,0425. Secara simultan, transparansi keuangan dan kepatuhan IPSAS berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas keuangan dengan nilai Prob (F-statistic) sebesar 0,000008. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,581649 menunjukkan bahwa transparansi keuangan dan kepatuhan IPSAS mampu menjelaskan 58,16% variasi akuntabilitas keuangan, sedangkan sisanya sebesar 41,84% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan penelitian menunjukkan bahwa penerapan IPSAS secara konsisten memiliki peran penting dalam meningkatkan kualitas pelaporan dan akuntabilitas keuangan organisasi internasional.

Kata Kunci : Transparansi Keuangan, Kepatuhan IPSAS, Akuntabilitas Keuangan, Organisasi Internasional, Regresi Data Panel.

ABSTRACT

The Effect of Financial Transparency and Compliance with International Public Sector Accounting Standard on Financial Accountability in United Nations Agencies

Muhammad Rizky, 2026

E-mail: muhammadriizkyy4@gmail.com

This study aims to examine the effect of financial transparency and compliance with International Public Sector Accounting Standards on financial accountability in United Nations (UN) agencies, namely the World Health Organization (WHO), the United Nations Development Programme (UNDP), and the United Nations Children's Fund (UNICEF) during the period 2015–2024. This research employs a quantitative approach using content analysis of audited financial statements and annual reports. The study utilizes panel data consisting of 30 observations, which are analyzed using panel data regression with EViews 12 software. The Chow test results indicate that the Common Effect Model (CEM) is the most appropriate model for this study. The findings reveal that financial transparency has no significant effect on financial accountability, with a probability value of 0.2155. In contrast, IPSAS compliance has a positive and significant effect on financial accountability, with a probability value of 0.0425. Simultaneously, financial transparency and IPSAS compliance significantly affect financial accountability, as indicated by a Prob(F-statistic) value of 0.000008. The coefficient of determination (R^2) of 0.581649 indicates that financial transparency and IPSAS compliance explain 58.16% of the variation in financial accountability, while the remaining 41.84% is influenced by other factors outside the research model. These findings suggest that consistent implementation of IPSAS plays an important role in enhancing the quality of financial reporting and strengthening financial accountability within international organizations.

Keywords : *Financial Transparency, IPSAS Compliance, Financial Accountability, International Organizations, Panel Data Regression.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Batasan Pembahasan	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 <i>Stewardship Theory</i>	13

2.1.3	<i>Good Governance Theory</i>	13
2.1.4	Transparansi Keuangan	14
2.1.5	Kepatuhan terhadap <i>International Public Sector Accounting Standards</i>	16
2.1.6	Akuntabilitas Keuangan	17
2.2	Penelitian Terdahulu	19
2.3	Kerangka Pemikiran	22
2.4	Hipotesis Penelitian	24
2.4.1	Pengaruh Transparansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan	24
2.4.2	Pengaruh Kepatuhan IPSAS terhadap Akuntabilitas Keuangan	26
2.4.3	Pengaruh Transparansi Keuangan dan terhadap <i>International Public Sector Accounting Standards</i> terhadap Akuntabilitas Keuangan	27
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian	29
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian	29
3.3	Variabel Penelitian	30
3.3.1	Variabel Independen (X)	31
3.3.2	Variabel Dependen (Y)	31
3.3.3	Definisi Operasional Variabel	31
3.4	Populasi dan Sampel	34
3.4.1	Populasi	34
3.4.2	Sampel	35
3.5	Pengumpulan Data	36
3.6	Teknik Analisis Data	37
3.6.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel	38

3.6.2 Uji Chow	39
3.6.3 Uji Hausman.....	39
3.6.4 Uji Hipotesis.....	40
3.6.5 Koefisien Determinasi (R^2)	41
3.7 Teknik Penilaian Data dengan Content Analysis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	57
4.1.2 Pemilihan Model Regresi Panel	58
4.1.3 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	59
4.1.4 Persamaan Regresi	59
4.1.5 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	60
4.1.6 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	60
4.1.7 Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.1.8 Uji Multikolinearitas	62
4.2 Pembahasan.....	63
4.2.1 Pengaruh Transparansi Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan	63
4.2.2 Pengaruh Kepatuhan IPSAS terhadap Akuntabilitas Keuangan	65
4.4.3 Pengaruh Transparansi Keuangan dan Kepatuhan IPSAS terhadap Akuntabilitas Keuangan	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71
GLOSARIUM.....	76

LAMPIRAN.....	78
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi dan Kriteria Penilaian Variabel Penelitian	32
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	35
Tabel 3.3 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	42
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	58
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tunggakan Iuran Negara Anggota PBB	5
Gambar 1.2 Pendapatan Organisasi Internasional	7
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi 1
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi 2
- Lampiran 5 Tabel Seleksi Organisasi
- Lampiran 6 Coding Sheet WHO Tahun 2015 - 2024
- Lampiran 7 Coding Sheet UNICEF Tahun 2015 – 2024
- Lampiran 8 Coding Sheet UNICEF Tahun 2015 – 2024
- Lampiran 9 Uji Analisis Deskriptif
- Lampiran 10 Uji chow
- Lampiran 11 Regresi Data Panel
- Lampiran 12 Uji t
- Lampiran 13 Uji f
- Lampiran 14 Koefisien Determinasi (R^2)