

**PENGARUH KARAKTERISTIK TUJUAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH PADA ORGANISASI
PERANGKAT DAERAH KOTA DENPASAR**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Masita Puspamurti Apsari

NPM: 14 04 21126

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
JANUARI 2020**

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK TUJUAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA
ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
KOTA DENPASAR**

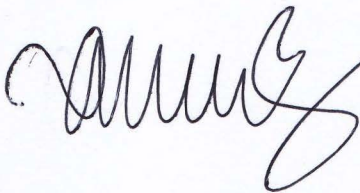
Disusun Oleh:

Masita Puspamurti Apsari

NPM: 14 04 21126

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

16 Maret 2019

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK TUJUAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH PADA
ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KOTA DENPASAR**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh:

MASITA PUSPAMURTI APSARI

NPM: 14 04 21126

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 13 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akutansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

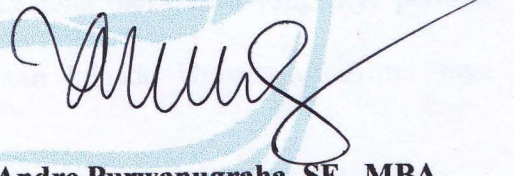
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Anggota Panitia Penguji



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.



Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 17 Januari 2020

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph. D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK TUJUAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH PADA ORGANISASI
PERANGKAT DAERAH KOTA DENPASAR**

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiasi pada penyusunan dan pembuatan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Desember 2019

Yang menyatakan



Masita Pusparamurti Apsari

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Denpasar”**. Skripsi ini disusun guna melengkapi sebagian dari syarat-syarat yang diperlukan dalam rangka mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis telah banyak menerima bantuan dari berbagai pihak dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih dengan setulus hati kepada:

1. Bapak H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan untuk memberikan bimbingan, pengarahan, saran-saran, dan dorongan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu tercinta, Ayahanda Gaguk Agus Prianto dan Ibunda Ketut Wiarmi Ningsih yang selalu menjadi tempat berbagi dan selalu memberikan kasih sayang dan dukungannya dalam bentuk doa maupun materil.
3. Khansa Salsabila, sebagai satu-satunya adik yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan solusi dan menemani dikala suka maupun duka dan tidak hentinya mendukung saya hingga saat ini.
4. Randy Septian, sebagai seseorang yang baik yang selalu bersedia membantu saya dalam keadaan apapun dan tidak henti memberi dukungan hingga saat ini.
5. Yerika, Anisa, Dhevi, Intan, Stella, Denisa, Sheila, Ronald, Adi yang sudah banyak membantu saya selama menjalani pendidikan disini dan selalu mendukung saya dalam keadaan apapun.

6. Bapak Walikota Denpasar beserta wakil, para Pejabat Eselon II, III, dan IV, serta para staf pegawai pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Denpasar, yang telah memberikan izin penelitian dan menyempatkan waktu untuk mengisi kuesioner serta memberikan berbagai informasi yang penulis butuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Keluarga besar di Bali yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa maupun materil.
8. Semua pihak yang terlibat tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dan memberikan saran maupun perhatian sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak keterbatasan dalam penulisan skripsi ini, sehingga penulis sangat membutuhkan masukan dan saran yang bersifat membangun. Besar harapan penulis terhadap skripsi yang telah diselesaikan ini, dapat bermanfaat bagi para pembaca.

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7

BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1. Otonomi Daerah.....	8
2.2. Pemerintah Daerah.....	8
2.3. Organisasi Perangkat Daerah (OPD)	8
2.4. Kinerja.....	9
2.5. Anggaran.....	9
2.6. Karakteristik Tujuan Anggaran.....	10
2.6.1. Partisipasi Anggaran (<i>Budgetary Participation</i>)	10
2.6.2. Kejelasan Tujuan Anggaran (<i>Budget Goal Clarity</i>)	11
2.6.3. Evaluasi Anggaran (<i>Budgetary Evaluation</i>)	11
2.6.3.1. Evaluasi Anggaran – <i>General</i>	12
2.6.3.2. Evaluasi Anggaran – <i>Punitive</i>	12
2.6.4. Umpan Balik Anggaran (<i>Budgetary Feedback</i>)	12
2.6.5. Kesulitan Tujuan Anggaran (<i>Budgetary Goal Difficulty</i>).....	13
2.7. Penelitian Terdahulu	13
2.8. Pengembangan Hipotesis	17
2.8.1. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah .	17
2.8.2. Pengaruh Kejelasan Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah	
.....	18
2.8.3. Pengaruh Evaluasi Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah.....	
.....	18
2.8.4. Pengaruh Umpan Balik Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah	
.....	19
2.8.5. Pengaruh Kesulitan Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah	
Daerah	20
2.8.6. Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah	
Daerah	20

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian.....	22
3.2. Objek Penelitian.....	22
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	22
3.4. Variabel Penelitian.....	23
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	24
3.6. Model Penelitian.....	28
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.8. Analisis Data.....	29
3.8.1. Uji Pendahuluan.....	29
3.8.1.1. Uji Alat.....	29
3.8.1.2. Uji Normalitas.....	30
3.8.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	30
3.8.1.4. Statistik Deskriptif.....	32
3.8.2. Uji Hipotesis.....	32
3.8.2.1. Hipotesis Statistik.....	32
3.8.2.2. Model Pengujian Statistika.....	33
3.8.2.3. Tingkat Kesalahan.....	34
3.8.2.4. Teknik Pengujian.....	35
3.9. Rencana Pembahasan.....	37

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Penyebaran Kuesioner dan Analisis Demografi responden.....	38
4.1.1. Penyebaran Kuesioner.....	38
4.1.2. Demografi Responden.....	39
4.2. Analisis Data.....	41
4.2.1. Pengujian Instrumen.....	41
4.2.2. Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2.1. Partisipasi Anggaran.....	43
4.2.2.2. Kejelasan Tujuan Anggaran.....	45
4.2.2.3. Evaluasi Anggaran.....	48
4.2.2.4. Umpan Balik Anggaran.....	53
4.2.2.5. Kesulitan Tujuan Anggaran.....	56
4.2.2.6. Kinerja Anggaran.....	59
4.2.3. Uji Normalitas.....	63

4.2.4. Uji Asumsi Klasik.....	64
4.2.4.1. Uji Multikolinearitas	64
4.2.4.2. Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.2.5. Pengujian Hipotesis	66
4.2.6. Pembahasan	68
4.2.6.1. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	68
4.2.6.2. Pengaruh Kejelasan Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	68
4.2.6.3. Pengaruh Evaluasi Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	69
4.2.6.4. Pengaruh Umpan Balik Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	69
4.2.6.5. Pengaruh Kesulitan Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	70
4.2.6.6. Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah Kota Denpasar	71

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	72
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3. Saran	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner	38
Tabel 4.2. Penyebaran Kuesioner	38
Tabel 4.3. Jabatan Responden.....	40
Tabel 4.4. Jenis Kelamin Responden.....	41
Tabel 4.5. Usia Responden	41
Tabel 4.6. Pendidikan Responden.....	42
Tabel 4.7. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	42
Tabel 4.8. Statistik Deskriptif.	43
Tabel 4.9. Pengaruh yang Kuat terhadap Proses Penyusunan Anggaran	44
Tabel 4.10. Sedikit suara dalam proses penyusunan anggaran (<i>reverse</i>)	44

Tabel 4.11. Kendali proses penyusunan anggaran.....	44
Tabel 4.12. Pendapat dan pemikiran ketika menentukan tujuan anggaran.....	45
Tabel 4.13. Rencana anggaran tidak akan ditetapkan sampai merasa puas.....	45
Tabel 4.14. Mengerti tujuan Rencana Kerja Anggaran Organisasi Perangkat Daerah.....	46
Tabel 4.15. Tujuan RKA-OPD terkadang tidak jelas dan membingungkan (<i>reverse</i>).....	46
Tabel 4.16. Memahami sepenuhnya tujuan RKA-OPD dan menyadari bahwa tujuan RKA- OPD merupakan hal yang penting dan harus diprioritaskan.....	47
Tabel 4.17. Memahami tujuan anggaran dengan jelas dan bertanggung jawab untuk mencapai hal tersebut.....	47
Tabel 4.18. Tujuan anggaran disusun untuk mencapai tujuan daerah.....	48
Tabel 4.19. Tidak ada masalah untuk mencapai tujuan anggaran.....	48
Tabel 4.20. Pimpinan menyebutkan RKA-OPD ketika membahas mengenai efisiensi dan efektivitas.....	49
Tabel 4.21. Pimpinan membahas penyimpangan anggaran selama wawancara evaluasi kinerja	50
Tabel 4.22. Pimpinan memerintahkan secara pribadi untuk bertanggung jawab pada penyimpangan anggaran di departemen/ unit.....	50
Tabel 4.23. Pimpinan membicarakan mengenai peningkatan pekerjaan untuk memenuhi tujuan RKA-OPD.....	51
Tabel 4.24. Pimpinan akan menunjukkan ketidakpuasannya mengenai anggaran unit bila tujuan tidak tercapai.....	51
Tabel 4.25. Penjelasan kepada pimpinan mengenai item-item anggaran yang melampaui RKA-OPD karena tidak dapat dikendalikan.....	52
Tabel 4.26. Umpan balik yang memadai sehubungan dengan prestasi dalam mencapai tujuan anggaran.....	53
Tabel 4.27. Memperoleh banyak umpan balik dan pengarahan mengenai penyimpangan anggaran.....	53
Tabel 4.28. Memperoleh umpan balik dan evaluasi tentang kerja pada akhir siklus penyusunan rencana anggaran.....	54
Tabel 4.29. Umpan balik yang diperoleh selama proses penyusunan rencana anggaran membantu memperbaiki kinerja.....	54
Tabel 4.30. Memperbaiki sikap menurut umpan balik yang diterima.....	55
Tabel 4.31. Memperoleh umpan balik terhadap kinerja dalam pencapaian tujuan anggaran	55
Tabel 4.32. Tidak adanya kesulitan dalam mencapai tujuan anggaran.....	56

Tabel 4.33. Tujuan anggaran sulit dicapai (<i>reverse</i>).....	56
Tabel 4.34. Tujuan anggaran yang sulit menghasilkan kinerja yang optimal	57
Tabel 4.35. Tujuan anggaran yang sulit mendorong kerja keras untuk mencapainya.....	57
Tabel 4.36. Kesulitan tujuan anggaran dapat menghambat motivasi bekerja yang baik.....	58
Tabel 4.37. Target permulaan rencana anggaran selalu ditetapkan serendah mungkin.....	59
Tabel 4.38. Merevisi target anggaran yang ditetapkan setelah berjalan 6 bulan	59
Tabel 4.39. Mengetahui penyebab penyimpangan anggaran untuk kelompok maupun individu di dalam unit.....	60
Tabel 4.40. Kinerja pada umumnya dinilai baik jika anggaran yang ditetapkan dapat dicapai/ dilaksanakan.....	61
Tabel 4.41. Kinerja pada umumnya dinilai baik jika anggaran yang ditetapkan dapat dikendalikan/ diawasi.....	61
Tabel 4.42. Kinerja pada umumnya dinilai baik jika anggaran yang ditetapkan dapat dipertanggungjawabkan	62
Tabel 4.43. Perkembangan kinerja pada umumnya dinilai baik jika rencana dan realisasi anggaran dari tahun ke tahun dapat dibandingkan.....	62
Tabel 4.44. Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.45. Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.46. Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.47. Analisis Regresi	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	28
Gambar 3.2 Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$	34

**PENGARUH KARAKTERISTIK TUJUAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA ANGGARAN PEMERINTAH DAERAH PADA
ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
KOTA DENPASAR**

**Disusun Oleh :
Masita Puspamurti Apsari
NPM: 14 04 21126**

**Pembimbing
H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.**

ABSTRAK

Penyerapan anggaran sangat penting dalam mensejahterakan masyarakat, karena ketika anggaran tersebut diserap secara maksimal maka diharapkan seluruh program/kegiatan yang tertuang dalam DPA-OPD selama satu periode dapat terealisasi dengan baik. Mengacu pada pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), penyerapan anggaran masih menjadi permasalahan dalam bidang pengelolaan keuangan di Kota Denpasar. Penelitian dilakukan di 36 OPD Kota Denpasar.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah di Organisasi Perangkat Daerah Kota Denpasar. Sampel penelitian dibatasi pada aparat yang menjabat sebagai Kepala OPD, Sekretaris OPD, Kepala Sub Bagian, Kepala Bidang, Kepala Sub Bidang/Seksi selaku pihak yang terlibat dalam penganggaran di masing-masing OPD. Jumlah sampel penelitian sebanyak 160 responden.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah, kejelasan tujuan anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah, evaluasi anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah, umpan balik tujuan anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah, dan kejelasan tujuan anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja anggaran pemerintah daerah.

Kata kunci: Partisipasi Anggaran, Kejelasan Tujuan Anggaran, Evaluasi Anggaran, Umpan Balik Anggaran, Kesulitan Tujuan Anggaran, Kinerja Anggaran Pemerintah Daerah