

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN WONOSOBO**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh :

ANNISA DHEA SAVIRA

NPM : 170423780

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN WONOSOBO**



Disusun oleh:

ANNISA DHEA SAVIRA

NPM : 170423780

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

10 September 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1106/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis,
14 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA. (Anggota)
3. Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan
Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Annisa Dhea Savira



NPM : 170427380

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Annisa Dhea Savira telah selesai direvisi dan revisian
tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.
Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan
Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**“PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN WONOSOBO”**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide-ide, maupun kutipan-kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam karya tulis ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar dan ijazah yang saya peroleh dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 3 September 2021

Yang menyatakan,



Annisa Dhea Savira

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur telah penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja, Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Wonosobo”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat arahan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan arahan serta waktunya untuk membimbing dan memberikan nasihat kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan seluruh tahapan skripsi ini.
2. Seluruh Kepala OPD Kabupaten Wonosobo yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua orang tua penulis, Akhmad Fuad dan Sarjiyah Piping yang selalu memberikan dukungan mental dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Teman-teman penulis, yaitu Kukuh Nugroho, Haifani Ega, Revia Reidi, Septrido Wira, Adam Ibrahim, Glennlarenza, Gideon Wahyu, dan Erlangga Gading yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Kepada NCT 127, terutama Jung Jaehyun, Lee Donghyuck, dan Mark Lee yang selama ini selalu menemani penulis dalam pengerjaan skripsi ini dengan lagu-lagunya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, yang telah mendukung dan membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun akan selalu penulis harapkan. Semoga Tuhan membalas seluruh kebaikan pihak-pihak yang membantu penulisan skripsi ini.

Yogyakarta, 3 September 2021



Penulis

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Puji Tuhan, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan atas berkat Tuhan Yang Maha Esa, serta bantuan dan dukungan dari orang-orang yang begitu sangat luar biasa dalam perjalanan kehidupan saya, begitupun dalam perjalanan pengerjaan skripsi.

Skripsi ini akan saya persembahkan kepada orang-orang yang begitu berarti dalam kehidupan saya, antara lain:

Papa dan Mama yang selalu memberikan *support* baik mental dan finansial kepada saya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, dan semoga tidak kurang suatu hal apapun.

Sahabat-sahabat dari SMA Taruna Nusantara, yaitu Haifani, Fahira, Rahma, Naya, Tyas, Cyndi, dan Difa.

Sahabat-sahabat di Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yaitu Wira, Adam, Via, Glen, dan Erlangga, yang selalu membantu dalam suka dan duka penulisan skripsi ini.

Teman bimbingan Bapak Iwan, Gideon dan Sherin, yang selalu menjadi tempat bertukar pikiran dalam penyusunan skripsi.

Yang terakhir saya persembahkan kepada idola saya, Jung Jaehyun, Lee Donghyuck dan juga Mark Lee yang menjadi semangat saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Terima kasih untuk semua dukungan dalam setiap proses pengerjaan skripsi ini. Semoga Tuhan membalas kebaikan kalian semua.

“Non Desistas, Non Exieris.”

DAFTAR ISI

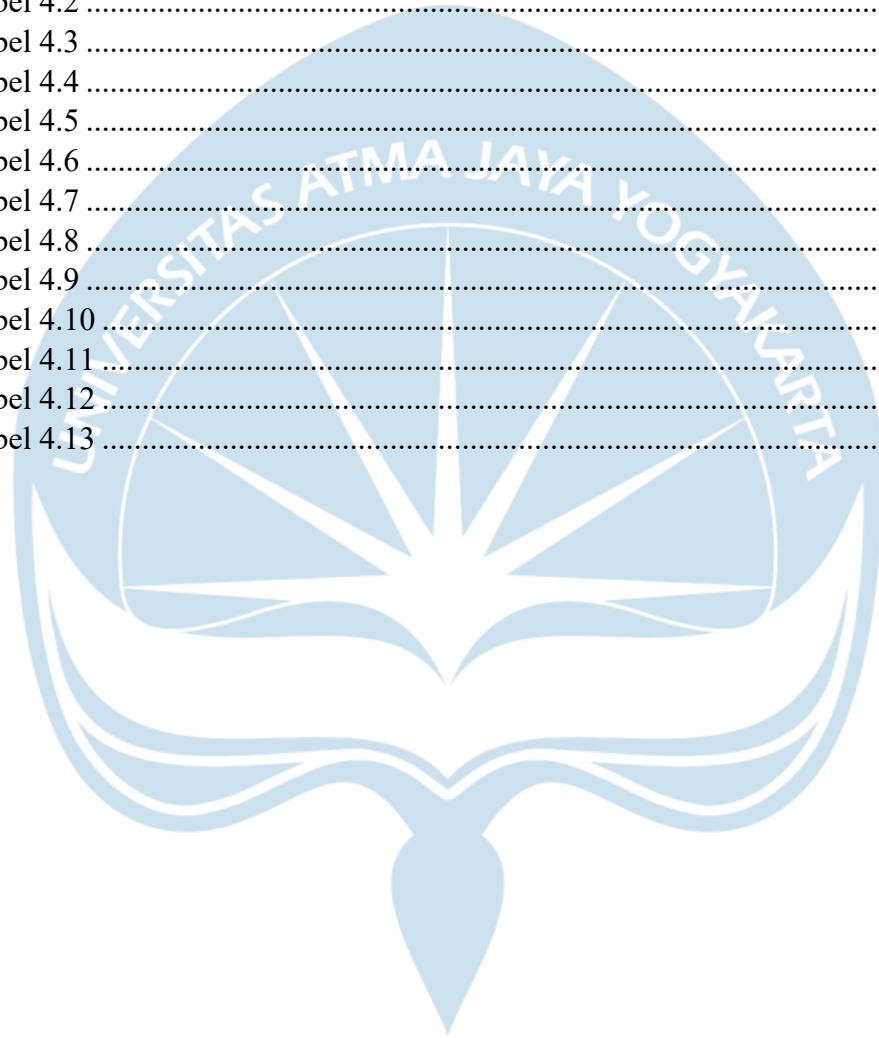
LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	10
2.1. Pemerintahan Daerah.....	10
2.1.1. Definisi Pemerintahan Daerah.....	10
2.2. Organisasi Perangkat Daerah.....	11
2.3. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	12
2.3.1. Definisi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	12
2.3.2. Bentuk Akuntabilitas.....	13
2.3.3. Prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	15
2.3.4. Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	16
2.3.5. Indikator Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	18
2.4. Anggaran Berbasis Kinerja.....	19
2.4.3. Komponen Anggaran Berbasis Kinerja.....	21
2.4.4. Tujuan Anggaran Berbasis Kinerja.....	24
2.5. Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	28
2.5.2. Subsistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	30
2.5.3. Indikator Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	31
2.6. Sistem Pengendalian Intern.....	31
2.6.1. Definisi Sistem Pengendalian Intern.....	31

2.6.2	Indikator Sistem Pengendalian Intern.....	32
2.7.	Kerangka Konseptual	32
2.7.1.	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	32
2.7.2.	Hubungan Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	33
2.7.3.	Hubungan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	35
2.7.4.	Hubungan Sistem Pengendalian Intern dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	36
2.8.	Penelitian Terdahulu	36
2.9.	Pengembangan Hipotesis	41
2.9.1.	Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	41
2.9.2.	Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	42
2.9.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	43
BAB III.	45
3.1.	Jenis Penelitian.....	45
3.2.	Objek Penelitian	45
3.3.	Subjek Penelitian.....	45
3.4.	Populasi dan Sampel	45
3.4.1.	Populasi.....	45
3.4.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.5.	Variabel Penelitian	47
3.6.	Operasional Variabel.....	47
3.9.	Analisis Data	51
3.9.1.	Uji Pendahuluan.....	51
3.9.1.1.	Uji Alat.....	51
3.9.1.2.	Uji Statistik Deskriptif	53
3.9.1.3.	Uji Normalitas.....	53
3.9.1.4.	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.9.2.	Uji Hipotesis	55
3.9.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	55
3.9.2.2.	Tingkat Kesalahan	56
3.9.2.3.	Model Pengujian Statistik	57

3.9.2.4. Uji Parsial (Uji Nilai t).....	57
3.9.2.6. Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>).....	58
3.10. Rencana Pembahasan	58
BAB IV.....	60
4.1. Pengumpulan Data	60
4.2. Karakteristik Responden	63
4.3. Hasil Uji Analisis Data.....	65
4.3.1. Uji Statistika Deskriptif	65
4.4. Hasil Uji Kualitas Data	71
4.4.1. Uji Validitas.....	71
4.4.2. Uji Reliabilitas	73
4.4.3. Uji Normalitas	74
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	75
4.5.1. Uji Heteroskedastisitas	75
4.5.2. Uji Multikolinearitas.....	76
4.6. Hasil Uji Hipotesis	77
4.6.1. Uji Parsial (Uji Nilai t)	77
4.6.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	80
4.6.3. Uji Koefisien Determinasi	81
4.7. Pembahasan.....	82
4.7.1. Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	82
4.7.2. Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	83
4.7.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	84
BAB V.....	86
5.1. Kesimpulan.....	86
5.2. Keterbatasan Penelitian	88
5.3. Saran.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	39
Tabel 3.1	48
Tabel 4.1	62
Tabel 4.2	62
Tabel 4.3	64
Tabel 4.4	67
Tabel 4.5	68
Tabel 4.6	73
Tabel 4.7	75
Tabel 4.8	76
Tabel 4.9	77
Tabel 4.10	78
Tabel 4.11	79
Tabel 4.12	82
Tabel 4.13	83



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.....	51
Gambar 3.2. Pengujian satu sisi (Positif) dengan $\alpha=5\%$ (H_1-H_4).....	57



**PENGARUH ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH,
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN WONOSOBO**

**Disusun oleh:
Annisa Dhea Savira**

**Pembimbing:
Heni Kurniawan Ch., SE., M.Si.**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh anggaran berbasis kinerja, sistem akuntansi pemerintah daerah, dan juga sistem pengendalian intern terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah dengan subyek penelitian yang berbeda dibandingkan dengan penelitian-penelitian terdahulu. Penelitian ini dilaksanakan di Kabupaten Wonosobo, Jawa Tengah, karena alokasi Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Wonosobo pada tahun 2020 dinilai tidak berpihak kepada rakyat dan lebih banyak ditujukan kepada Aparatur Sipil Negara (IDcorner.co.id, 2020). Variabel dependen pada penelitian ini adalah akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, sedangkan variabel independennya adalah anggaran berbasis kinerja, sistem akuntansi pemerintah daerah, dan sistem pengendalian intern.

Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 113 kuesioner. Pengumpulan data menggunakan survei yang diberikan kepada kepala dinas/kepala badan beserta perangkat-perangkatnya di 25 OPD Kabupaten Wonosobo. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda, dan diuji menggunakan program SPSS versi 28.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa anggaran berbasis kinerja, sistem akuntansi pemerintah daerah, dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci: Anggaran Berbasis Kinerja, Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Organisasi Perangkat Daerah, Kabupaten Wonosobo.