

**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH,  
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KOTA MAGELANG**

**Skripsi**

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



**Disusun oleh:**

**Angella Herlina Ditasari**

**180424117**

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

**2022**

**Skripsi**

**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH,  
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KOTA MAGELANG**

**Disusun oleh:**



**Angella Herlina Ditasari**

**NPM: 180424117**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**16 Juni 2022**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 719/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.         | (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 : Angella Hertlina Ditasari

NPM : 180424117

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Angella Hertlina Ditasari 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.

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH,  
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KOTA MAGELANG**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung 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 melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 20 Mei 2022

Yang menyatakan,



**Angella Herlina Ditasari**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan kasih karunia-Nya kepada peneliti dari awal hingga skripsi ini selesai ditulis. Skripsi ini dapat selesai tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa selalu memberikan pertolongan, penerangan, dan penguatan kepada peneliti selama proses menyusun skripsi ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, nasehat, dan ilmunya untuk membimbing dan memberikan pengarahan kepada peneliti selama proses menyusun skripsi.
3. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu kepada peneliti selama masa perkuliahan.
4. Mama, papa, dan kakak yang tidak pernah berhenti mendoakan, memberi dukungan, motivasi, dan semangat untuk peneliti selama proses menyusun skripsi.
5. Budhe, bulek, pak lek yang selalu mendoakan agar skripsi peneliti dapat berjalan lancar.

6. Seluruh pejabat OPD Kota Magelang, yang telah memberikan izin bagi peneliti untuk melakukan penelitian dan bersedia membantu mengisi kuesioner.
7. *Support system* yang selalu memberikan energi positif kepada peneliti.
8. Valentina Verin, Clara Yunita, dan Elisabeth Elvira yang selalu memberikan semangat sekaligus tempat berbagi cerita random yang sangat menghibur peneliti.
9. Widhi Arneta, Michelle Latanza, Sintya Agustina, Michelle Angelina, Shania, Citra, Amelia Siswatik, Aprilia, Gayatri, Rosa, Kak Dyan, Cik Sherin yang selalu memberikan masukan, semangat, dan arahan kepada peneliti.
10. Teman-teman HMPSA yang selalu berbagi tawa dan semangat.
11. Berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa masih ada kekurangan dan keterbatasan penyusunan pada skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan peneliti terima dengan senang hati. Akhirnya, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 20 Mei 2022



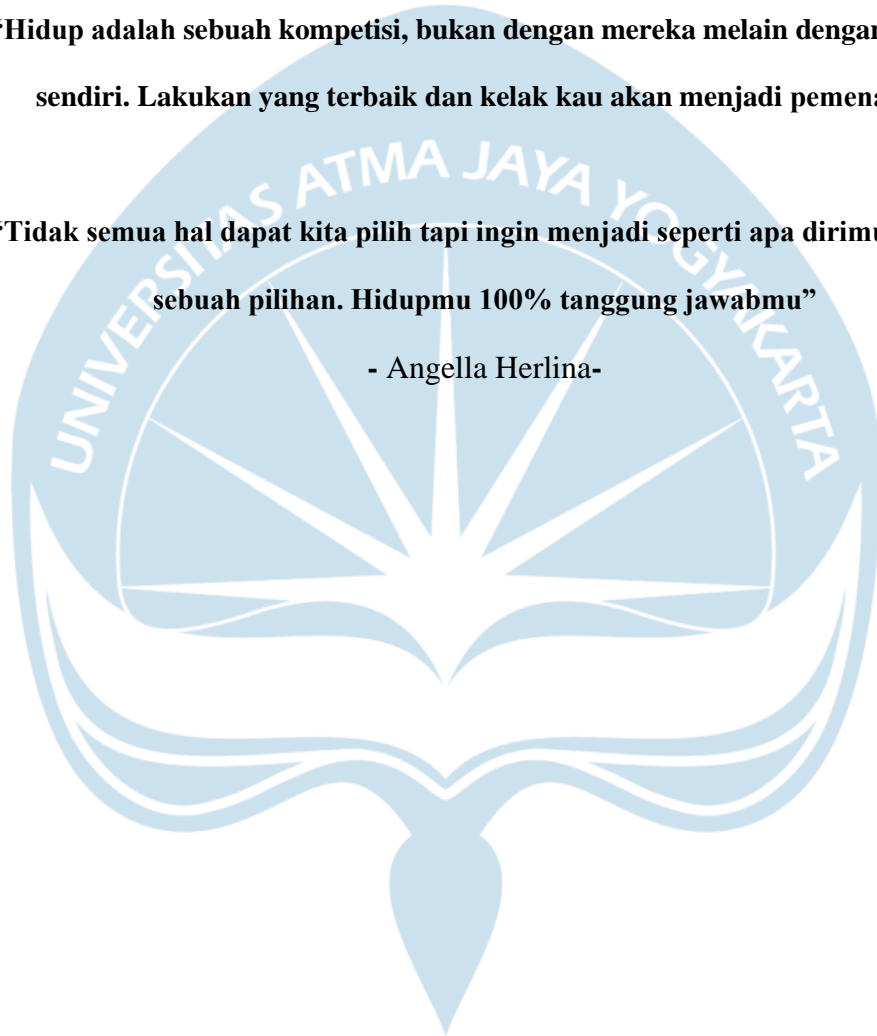
Angella Herlina Ditasari

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Hidup adalah sebuah kompetisi, bukan dengan mereka melainkan dengan dirimu sendiri. Lakukan yang terbaik dan kelak kau akan menjadi pemenang”**

**“Tidak semua hal dapat kita pilih tapi ingin menjadi seperti apa dirimu adalah sebuah pilihan. Hidupmu 100% tanggung jawabmu”**

**- Angella Herlina-**



*Skripsi ini dipersembahkan kepada:*

*Tuhan Yesus Kristus*

*Orang tua yang tersayang*

*Teman-teman seperjuangan*

**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH,  
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KOTA MAGELANG**

**Disusun oleh:**

**Angella Herlina Ditasari**

**Pembimbing:**

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

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh variabel independen yaitu kompetensi aparatur pemerintah, kejelasan sasaran anggaran, dan sistem pengendalian internal terhadap variabel dependen yaitu akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Penelitian ini dilaksanakan di 25 OPD Kota Magelang, karena Pemerintah Kota Magelang pada tahun 2019 mendapatkan nilai Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) B (Kumolo, 2020).

Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 112 kuesioner. Pengumpulan data menggunakan *survey* kuesioner yang diberikan kepada kepala dinas/badan beserta perangkatnya di 25 OPD Kota Magelang. Pengolahan data menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi aparatur pemerintah, kejelasan sasaran anggaran, dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci:** Kompetensi Aparatur Pemerintah, Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pengendalian Internal, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Organisasi Perangkat Daerah, Pemerintah Daerah Kota Magelang.



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II.....	8
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1. Akuntabilitas .....	8
2.1.1. Kinerja.....	8
2.1.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	8
2.2. Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	10
2.2.1. Indikator Kompetensi.....	11
2.3. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	11
2.3.1. Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran .....	12
2.4. Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.4.1. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.4.2. Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	13
2.5. Kerangka Konseptual .....	15
2.5.1. Teori Keagenan .....	15
2.6. Hubungan Antar Variabel .....	16

2.6.1.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	16
2.6.2.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	17
2.6.3.	Hubungan Sistem Pengendalian Internal dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	17
2.7.	Penelitian Terdahulu .....	18
2.8.	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.8.1.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	24
2.8.2.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	25
2.8.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	26
BAB III	.....	28
METODOLOGI PENELITIAN	.....	28
3.1.	Jenis Riset .....	28
3.2.	Objek Penelitian .....	28
3.3.	Subjek Penelitian.....	28
3.4.	Populasi.....	28
3.5.	Sampel.....	29
3.6.	Variabel Penelitian .....	29
3.7.	Operasional Variabel.....	30
3.8.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.8.1.	Model Penelitian .....	33
3.8.2.	Jenis Data .....	34
3.8.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.9.	Analisa Data .....	35
3.9.1.	Uji Pendahuluan .....	35
3.9.2.	Uji Hipotesis .....	38
3.9.3.	Rencana Pembahasan.....	42
BAB IV	.....	43
ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	43
4.1.	Pengumpulan Data .....	43
4.2.	Karakteristik Responden .....	44
4.3.	Uji Analisis Data .....	46
4.3.1.	Statistika Deskriptif.....	46
4.4.	Hasil Uji Kualitas Data .....	52

4.4.1.	Hasil Uji Validitas.....	52
4.4.2.	Uji Reliabilitas .....	53
4.4.3.	Uji Normalitas.....	54
4.5.	Uji Asumsi Klasik.....	55
4.5.1.	Uji Multikolinearitas .....	55
4.5.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.6.	Hasil Uji Hipotesis .....	56
4.6.1.	Uji Nilai t .....	56
4.6.2.	Uji Kelayakan Model ( <i>F-Test</i> ).....	59
4.6.3.	Uji Koefisien Determinasi .....	60
4.7.	Pembahasan.....	61
4.7.1.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	61
4.7.2.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	63
4.7.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	64
BAB V.....		66
PENUTUP.....		66
5.1.	Kesimpulan .....	66
5.2.	Keterbatasan.....	69
5.3.	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA .....		71
LAMPIRAN I .....		74
KUESIONER PENELITIAN .....		76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	33
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi.....	39



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	30
Tabel 3.2. Skala <i>Likert</i> .....	35
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner.....	44
Tabel 4.2. Karakteristik Responden .....	44
Tabel 4.3. Interval Kelas .....	47
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas.....	52
Tabel 4.6. Hasil Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.10. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
Tabel 4.11. Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>F-Test</i> ) .....	60
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61