

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN WONOSOBO**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Rachel Jessica Sinaga**

**180424427**

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

**2023**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN WONOSOBO**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Rachel Jessica Sinaga**

**180424427**

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

**2023**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN WONOSOBO**



**Rachel Jessica Sinaga**

**180424427**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



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

8 Juni 2023

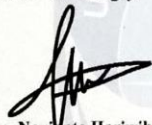
**Skripsi**  
**KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN  
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN WONOSOBO**

yang dipersiapkan dan disusun oleh  
Rachel Jessica Sinaga  
NPM: 180424427

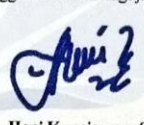
telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 8 Agustus 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)  
Program Studi Akuntansi

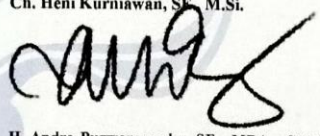
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

Ketua Panitia Penguji

  
Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc

Anggota Panitia Penguji

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

  
H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA.

Yogyakarta, 21 Agustus 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

  
**Drs. Budi Suprpto/MBA., Ph.D**  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH KABUPATEN WONOSOBO**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pertanyaan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 8 Juni 2023

Yang menyatakan



Rachel Jessica Sinaga

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan anugrah-Nya peneliti dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Wonosobo”**. Skripsi ini dibuat dengan tujuan memenuhi syarat dalam mendapatkan gelar sarjana Akuntansi dari Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penyusunan skripsi, keberhasilan peneliti menyelesaikan penelitian ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak sehingga kesulitan dan hambatan dapat dilalui. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan ketulusan dan kerendahan hati peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus untuk segala kebaikan, berkat dan kasih-Nya yang selalu menyertai penulis sejak awal perkuliahan sampai pada tahap penyelesaian skripsi ini.
2. Orang tua penulis Bapak Robert Sinaga dan Nenny Sitanggung serta saudara penulis Naomi dan Sarah yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Bapak Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan seluruh tahapan skripsi.
4. Teman penulis Mareela, Claudia, Dita, Eka yang selalu ada untuk memberikan semangat, menghibur, saran dan selalu mendukung penulis dari semester 1 dalam suka maupun duka sehingga peneliti bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Teman SS Perpustakaan Maya, Yogi, Bella, Letisha, Arven teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih atas dukungan secara penuh selama menyusun skripsi ini.
6. Vania, Viona, Ester, teman kecil yang selalu memberikan semangat dan dukungan sehingga peneliti bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.

7. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam perkuliahan dan telah melancarkan segala proses dari masuk perkuliahan hingga akhir.
8. Kantor OPD Kabupaten Wonosobo yang sudah bersedia sebagai tempat saya melakukan penelitian.
9. Semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penulisan skripsi ini.

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

Yogyakarta, 8 Juni 2023



Rachel Jessica Sinaga

## MOTTO

“Berserulah kepada-Ku, maka Aku akan menjawab engkau dan akan memberitahukan kepadamu hal-hal yang besar dan yang tidak terpahami, yakni hal-hal yang tidak kau ketahui”

(Yeremia 33:3)

**“Aku ditolak dengan hebat sampai jatuh, tetapi TUHAN menolong aku”**

**(Mazmur 118:13)**

Never stop trying. Never stop believing.

Never Give Up. Your day will come.

(Siwon Choi)





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	11
1.3.Tujuan Penelitian .....	11
1.4.Manfaat Penelitian .....	11
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	13
2.1. Pemerintah Daerah .....	13
2.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	14
2.2.1 Akuntabilitas .....	14
2.2.2 Kinerja .....	14
2.2.3 Pengertian Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	16
2.2.4 Dimensi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	18

2.2.5 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	19
2.2.6 Prinsip-prinsip Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	20
2.3. Kejelasan Sasaran Anggaran .....	21
2.3.1. Pengertian Kejelasan Sasaran Anggaran .....	21
2.3.2. Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran .....	22
2.4. Sistem Pengendalian Internal .....	23
2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	23
2.4.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	24
2.4.3. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal .....	25
2.5. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	27
2.5.1. Pengertian Sumber Daya Manusia .....	27
2.5.2. Karakteristik Kualitas Sumber Daya Manusia .....	29
2.6. Kerangka konseptual .....	30
2.6.1 Teori Keagenan .....	30
2.6.2. Hubungan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	31
2.6.3. Hubungan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	32
2.6.4. Hubungan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	33
2.7. Penelitian Terdahulu .....	33
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	37
2.8.1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	37

2.8.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	39
2.8.3. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	42
3.2. Objek Penelitian .....	42
3.3. Subjek Penelitian .....	42
3.4. Populasi Penelitian .....	43
3.5. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel .....	44
3.6. Variabel Penelitian .....	45
3.7. Operasional Variabel .....	45
3.8. Model Penelitian .....	50
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.9.1. Jenis Data .....	50
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.10. Analisis Data .....	52
3.10.1. Uji Pendahuluan .....	52
3.10.1.1. Uji Validitas .....	52
3.10.1.2. Uji Reliabilitas .....	52
3.10.1.3. Statistik Deskriptif .....	53
3.10.2. Uji Normalitas .....	53
3.10.3. Asumsi Klasik .....	54

3.10.3.1. Uji Multikolinearitas .....	54
3.10.3.2. Uji Heterokedastisitas .....	54
3.10.4 Uji Hipotesis .....	55
3.10.4.1. Notasi Hipotesis Statistik .....	55
3.10.4.2. Tingkat Kesalahan .....	56
3.10.4.3. Model Pengujian .....	57
3.10.4.4 Kriteria Pengujian .....	58
3.10.4.4.1. Uji Nilai t .....	58
3.10.4.4.2. Uji Nilai F .....	58
3.10.4.4.3. Uji Koefisien Determinasi .....	59
3.11. Rencana Pembahasan .....	60
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
4.1 Penyebaran Kuesioner .....	61
4.2. Karakteristik Responden .....	62
4.3. Analisa Data .....	65
4.3.1.1 Uji Validitas .....	65
4.3.1.2 Uji Reliabilitas .....	68
4.3.1.3. Statistik Deskriptif .....	69
4.4. Uji Normalitas .....	72
4.5. Uji Asumsi Klasik .....	79
4.5.1. Uji Multikolinearitas .....	79
4.5.2. Uji Heteroskedastisitas .....	80

4.6. Uji Hipotesis .....	81
4.6.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	81
4.6.2. Uji Nilai t .....	83
4.6.3. Uji Kelayakan (Uji nilai F) .....	84
4.6.4. Koefisien Determinasi .....	85
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	86
4.7.1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	86
4.7.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	88
4.7.3 Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	91
5.1. Kesimpulan .....	91
5.2. Implikasi.....	94
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	94
5.3. Saran Penelitian .....	94
DAFTAR PUSTAKA .....	96
DAFTAR LAMPIRAN I .....	99
LAMPIRAN II .....	106
LAMPIRAN III.....	110
LAMPIRAN IV.....	122

## DAFTAR TABEL

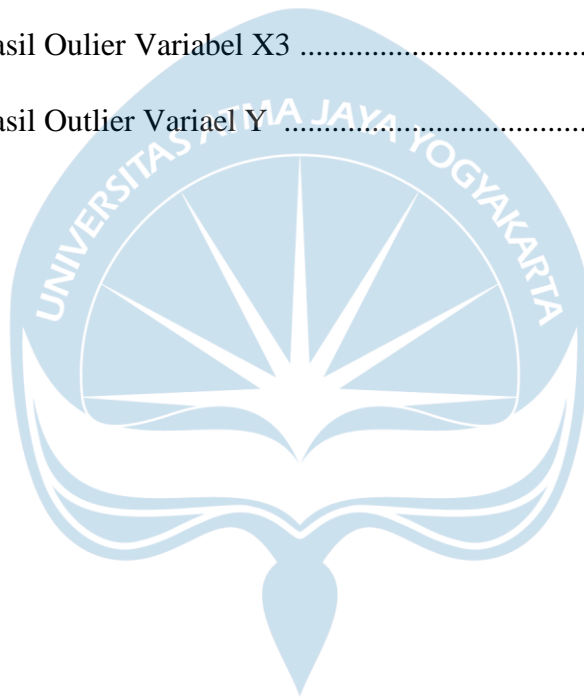
Tabel 1.1. Capaian Kinerja Sasaran Kabupaten Wonosobo tahun 2021.....	6
Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdulu.....	34
Tabel 3.1 Daftar OPD Kabupaten Wonosobo .....	43
Tabel 3.2. Operasional Variabel .....	45
Tabel 4.1. Persentase Penyebaran Kuesioner .....	62
Tabel 4.2 Persentase Berdasarkan Jenis Kelamin .....	62
Tabel 4.3 Persentase Berdasarkan Usia .....	63
Tabel 4.4. Persentase Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	63
Tabel 4.5 Persentase Berdasarkan Jabatan .....	64
Tabel 4.6 Persentase Berdasarkan Lama Bekerja .....	65
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas sebelum di outlier .....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas setelah di outlier .....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas sebelum di outlier .....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas setelah di outlier .....	68
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas sebelum di outlier .....	73
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas setelah dilakukan Outlier .....	76
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Pendekatan <i>Monte Carlo Sig (2 tailed)</i> sebelum dilakukan Outlier .....	77
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Pendekatan <i>Monte Carlo Sig (2 tailed)</i> setelah dilakukan Outlier .....	78

Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinearitas .....	79
Tabel 4.17 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	80
Tabel 4.18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	81
Tabel 4.19 Hasil Uji Nilai F .....	85
Tabel 4.20 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	86



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	50
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi .....	57
Gambar 4.1 Hasil Outlier Variabel X1 .....	74
Gambar 4.2 Hasil Outlier Variabel X2 .....	74
Gambar 4.3 Hasil Oulier Variabel X3 .....	75
Gambar 4.4 Hasil Outlier Variael Y .....	75





**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
KABUPATEN WONOSOBO**

**Disusun oleh:**

**Rachel Jessica Sinaga**

**Pembimbing:**

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

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**JL. Babarsari No. 43-44, Yogyakarta**

**ABSTRAK**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Faktor yang diteliti adalah kejelasan sasaran anggaran, sistem pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia. Subjek pada penelitian ini adalah Kabupaten Wonosobo, sehingga diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pemerintah dalam meningkatkan kinerjanya.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif menggunakan model empiris dengan uji regresi linear berganda dan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dengan metode *self-administered survey* melalui penyebaran kuesioner. Penelitian ini dilakukan di 24 OPD Kabupaten Wonosobo. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menyebarkan kuesioner kepada responden dengan kriteria tertentu dan jumlah sampel sebanyak 74 responden. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan bantuan program SPSS 25.

Kesimpulan penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti adalah bahwa kejelasan sasaran anggaran dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, sedangkan kualitas sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci:** Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia dan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.

