

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN BERAU DI KALIMANTAN TIMUR**

Skripsi

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



Disusun Oleh:

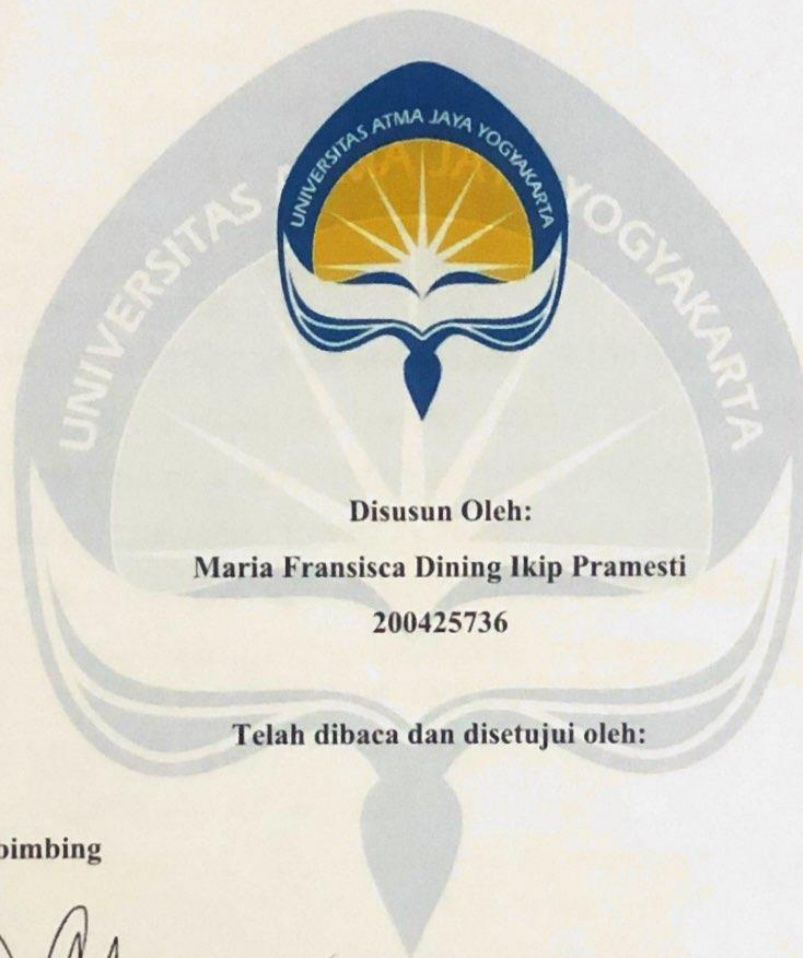
Maria Fransisca Dining Ikip Pramesti

200425736

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

2024

Skripsi
**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN BERAU DI KALIMANTAN TIMUR**



Disusun Oleh:

Maria Fransisca Dining Ikip Pramesti

200425736

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Andre', is written over a light blue background.

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

14 Juni 2024

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN BERAU DI KALIMANTAN TIMUR**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Maria Fransisca Dining Ikip Pramesti

NPM: 200425736

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 3 Juli 2024

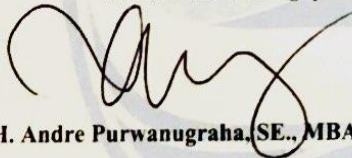
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



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



Raymundo Patria Hayu, SE., M.Ak., CHQA.

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mabesji Novianindra K, SE., M.Sc.IB., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sejujurnya bahwa skripsi berjudul sebagai berikut:

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN BERAU DI KALIMANTAN TIMUR**

Benar adanya merupakan karya yang telah saya selesaikan sendiri. Pernyataan, gagasan, dan kutipan yang diperoleh, langsung maupun tidak langsung, dari karya dan gagasan orang lain yang diungkapkan dalam karya ini yang menjadi referensi telah dicatat pada catatan langsung dan daftar pustaka. Jika seandainya saya kedatangan menjiplak sebagian atau seluruh karya tersebut, saya bermaksud melepaskan gelar yang telah saya raih dan ijazah yang saya terima dengan mengembalikannya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Juni 2024

Yang menyatakan,



Maria Fransisca Dining I.P

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur peneliti panjatkan atas rahmat Tuhan Yesus Kristus, selama proses penyusunan skripsi dengan judul: “Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja, Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Berau di Kalimantan Timur” hingga terselesaikan oleh peneliti. Adanya skripsi ini menjadi syarat kelulusan dalam menempuh pendidikan S-1 (Sarjana) di Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma jaya Yogyakarta.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Terutama dalam mendapatkan saran, kritik, arahan, bimbingan, dan partisipasi. Oleh karena itu, peneliti mengungkapkan terima kasih yang mendalam kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas limpahan rahmat dan kurnia-Nya dengan bimbingan, berkat, dan kesediaan mereka mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA., selaku dosen pembimbing dalam mencurahkan waktu, arahan, dan saran berharga, serta kesabarannya dalam membimbing peneliti hingga menyelesaikan setiap tahapan.
3. Para dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta dalam berbagi ilmu pengetahuan selama masa studi peneliti.

4. Seluruh pejabat/pegawai Dinas maupun Badan Daerah Kabupaten Berau, yang telah memberikan izin serta bersedia dalam membantu peneliti dengan pengisian kuesioner.
5. Sanak keluarga: Bapak Fransiscus Assisi Mujiyono, Ibu Maria Supatmi, Kakak Christoforus Angga, Adik Valentino Rangga, dan Kakak Maratul Khusna yang turut memberikan banyak motivasi, dukungan, serta mendoakan peneliti.
6. Teman-teman seangkatan: Mathildis Tellyani dan Zefanya Catur, yang membantu peneliti dengan memberikan dukungan, kritik, saran, doa, serta mengingatkan peneliti dalam proses penyelesaian skripsi.
7. Teman-teman seperbimbingan: Petronila Jusika dan Klara Mbahgo, dua sosok inspiratif yang selalu sedia memberikan dukungan dan bertukar gagasan selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman-teman SMA: Angeline Laksita, Kezia Aprilia, Lucia Arum, Aurelia Sekar, Tekla Rindu, Giacinta Wiana, Veronica Kedo, dan Felicita Maya. Selaku teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, serta mendoakan peneliti.
9. Berbagai pihak yang terlibat dalam mendukung penyelesaian skripsi, meskipun mungkin tidak secara langsung disebutkan oleh peneliti.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, peneliti terbuka untuk menerima kritik dan saran konstruktif demi perbaikan. Skripsi ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi dan referensi yang berharga bagi para pembaca.

Yogyakarta, 10 Juni 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Maria Fransisca Dining I.P.', written in a cursive style.

Maria Fransisca Dining I.P

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Dengarkanlah nasihat dan terimalah didikan, supaya engkau menjadi
bijak di masa depan.”**

(Amsal 19:20)

**Kutipan ini mengingatkan pentingnya untuk belajar dan bertumbuh.
Dengan mendengarkan nasihat dan didikan, hal tersebut menuntun kita
dapat menjadi pribadi yang lebih bijak dalam menjalani hidup.**

Skripsi ini dipersembahkan kepada:
Bapak, Mama dan Keluarga
Teman-teman Seperjuangan

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| PERNYATAAN..... | iii |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 10 |
| 1.3. Batasan Masalah | 10 |
| 1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 12 |
| 1.4.1. Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.4.2. Manfaat Penelitian..... | 12 |
| 1.5. Sistematika Pembahasan..... | 13 |
| BAB 2 LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 14 |
| 2.1. Otonomi Daerah | 14 |
| 2.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 14 |
| 2.2.1. Definisi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 14 |
| 2.2.2. Tahapan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 15 |
| 2.2.3. Indikator Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 16 |
| 2.3. Anggaran Berbasis Kinerja | 17 |
| 2.3.1. Definisi Anggaran Berbasis Kinerja..... | 17 |
| 2.3.2. Tujuan Anggaran Berbasis Kinerja..... | 18 |
| 2.3.3. Indikator Anggaran Berbasis Kinerja | 19 |

| | |
|--|-----------|
| 2.4. Kejelasan Sasaran Anggaran | 20 |
| 2.4.1. Definisi Kejelasan Sasaran Anggaran | 20 |
| 2.4.2. Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran | 20 |
| 2.5. Sistem Pelaporan | 21 |
| 2.5.1. Definisi Sistem Pelaporan | 21 |
| 2.5.2. Tujuan Perjanjian Kinerja..... | 22 |
| 2.6. Sistem Pengendalian Internal | 23 |
| 2.6.1. Definisi Sistem Pengendalian Internal | 23 |
| 2.6.2. Unsur Sistem Pengendalian Internal | 24 |
| 2.7. Kerangka Konseptual | 25 |
| 2.7.1. Teori Agensi..... | 25 |
| 2.7.2. Hubungan Anggaran Berbasis Kinerja dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 26 |
| 2.7.3. Hubungan Kejelasan Sasaran dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 26 |
| 2.7.4. Hubungan Sistem Pelaporan dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 27 |
| 2.7.5. Hubungan Sistem Pengendalian Internal dengan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 28 |
| 2.8. Penelitian Terdahulu | 28 |
| 2.9. Pengembangan Hipotesis..... | 34 |
| 2.9.1. Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 34 |
| 2.9.2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 35 |
| 2.9.3. Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 36 |
| 2.9.4. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 38 |
| BAB 3 METODE PENELITIAN..... | 40 |
| 3.1. Jenis Penelitian | 40 |
| 3.2. Objek dan Subjek Penelitian..... | 40 |
| 3.2.1. Objek Penelitian | 40 |
| 3.2.2. Subjek Penelitian | 40 |

| | |
|---|-----------|
| 3.3. Populasi dan Sampel Penelitian..... | 42 |
| 3.3.1. Populasi | 42 |
| 3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 43 |
| 3.4. Variabel Penelitian | 46 |
| 3.5. Operasional Variabel..... | 46 |
| 3.6. Model Penelitian..... | 52 |
| 3.7. Data Penelitian..... | 52 |
| 3.7.1. Jenis Data..... | 52 |
| 3.7.2. Teknik Pengumpulan Data | 53 |
| 3.8. Analisis Data..... | 54 |
| 3.8.1. Uji Pendahuluan | 54 |
| 3.8.1.1. Uji Alat..... | 54 |
| 3.8.1.2. Uji Asumsi Klasik..... | 55 |
| 3.8.1.3. Statistik Deskriptif..... | 57 |
| 3.8.2. Uji Hipotesis | 57 |
| 3.8.2.1. Hipotesis Statistik | 57 |
| 3.8.2.2. Tingkat Kesalahan | 59 |
| 3.8.2.3. Model Pengujian..... | 60 |
| 3.8.2.4. Kriteria Pengujian..... | 61 |
| 3.9. Rencana Pembahasan | 62 |
| BAB 4 ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 63 |
| 4.1. Pengumpulan Data..... | 63 |
| 4.2. Karakteristik Responden | 66 |
| 4.3. Analisis Data | 69 |
| 4.3.1. Uji Pendahuluan | 69 |
| 4.3.1.1. Uji Alat..... | 69 |
| 4.3.1.2. Uji Asumsi Klasik..... | 72 |
| 4.3.1.3. Uji Statistik Deskriptif..... | 75 |
| 4.3.2. Uji Hipotesis | 85 |
| 4.3.2.1. Uji Hipotesis Statistik | 85 |

| | |
|---|------------|
| 4.4. Pembahasan | 91 |
| 4.4.1. Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 91 |
| 4.4.2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 94 |
| 4.4.3. Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 96 |
| 4.4.4. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah..... | 98 |
| BAB 5 PENUTUP..... | 101 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 101 |
| 5.2. Keterbatasan | 104 |
| 5.3. Saran | 104 |
| DAFTAR PUSTAKA | 106 |
| DAFTAR REFERENSI | 108 |
| LAMPIRAN I | 109 |
| LAMPIRAN II..... | 119 |
| LAMPIRAN III | 137 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu | 30 |
| Tabel 3.1. Daftar OPD/Instansi Kabupaten Berau | 41 |
| Tabel 3.2. Rincian Sampel | 43 |
| Tabel 3.3. Operasional Variabel..... | 47 |
| Tabel 4.1. Rincian Tingkat Respon Kuesioner | 64 |
| Tabel 4.2. Rincian Penyebaran Kuesioner | 64 |
| Tabel 4.3. Demografi Responden..... | 66 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas..... | 70 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Reliabilitas | 72 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas | 73 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 74 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 75 |
| Tabel 4.9. Interval Kelas | 76 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 76 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Nilai t..... | 85 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Nilai F..... | 90 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 91 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1. Model Penelitian..... | 52 |
| Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif..... | 59 |

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN BERAU DI KALIMANTAN TIMUR**

Disusun Oleh:

Maria Fransisca Dining Ikip Pramesti

Pembimbing:

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

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah yang diantaranya terdapat anggaran berbasis kinerja, kejelasan sasaran anggaran, sistem pelaporan, dan sistem pengendalian internal. Penelitian ini dilakukan pada OPD Kabupaten Berau dengan fokus pada Dinas dan Badan Daerah. Subjek penelitian terdiri dari 23 Dinas Daerah dan 6 Badan Daerah di Kabupaten Berau. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih terdapat kekurangan dalam program/kegiatan yang tidak efisien, tujuan/prioritas yang belum sepenuhnya jelas, standar pelaporan belum secara merata, dan kurangnya efisiensi pengawasan internal (beraukab.go.id).

Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling*. Kuesioner disebarkan kepada 136 responden dan diterima 130 kuesioner yang memenuhi kriteria sampel yang dibagikan dalam bentuk *hard file*. Untuk menganalisis data, digunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa penerapan anggaran berbasis kinerja, kejelasan sasaran anggaran, sistem pelaporan, dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kabupaten Berau.

Kata Kunci: Anggaran Berbasis Kinerja, Kejelasan Sasaran Anggaran, Sistem Pelaporan, Sistem Pengendalian Internal, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Kabupaten Berau.