

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
DENGAN PENGENDALIAN AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi  
Jawa Timur)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**JNE RISKE RAHMASI**

**NPM: 20430076**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2024**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jne Riske Rahmasi

NPM : 20430076

Alamat : Jl. Karangrejo III No. 8, Rt.003/Rw.008, Kel.Wonokromo,  
Kec.Wonokromo, Kota Surabaya, Provinsi Jawa Timur

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Jawa Timur dengan Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi”** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 19 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



(Jne Riske Rahmasi)

NPM: 20430076

**HALAMAN PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
DENGAN PENGENDALIAN AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(STUDI PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH  
PROVINSI JAWA TIMUR)**

**Diajukan oleh:**

**JNE RISKE RAHMASI**

**NPM 20430076**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

**DOSEN PEMBIMBING**



**Siti Asiah Murni, SE., M.Si  
NIK/NIP. 96264-ET**

**Tanggal, 11 Januari 2024**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA  
NIK/NIP. 94220-ET**

**Tanggal, 11 Januari 2024**

**HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
DENGAN PENGENDALIAN AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(STUDI PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH  
PROVINSI JAWA TIMUR)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Jne Riske Rahmasi**

NPM: 20430076

**Susunan Dewan penguji**

Pembimbing Utama



Siti Astah Murni, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji Lain



Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.



Dra. Nurul Azizah, SE. MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal .....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA  
Ketua Program Studi Akuntansi

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmatnya maka skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi dengan Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi”** (Studi Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Jawa Timur) ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis menghaturkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini. Terima kasih yang mendalam penulis persembahkan untuk:

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp.T.H.T.K.L. (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

4. Bapak James Tumewu, S.E., M.Ak selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan arahan dan bantuan bagi penulis selama kuliah serta memberikan semangat dalam menyelesaikan ini.
5. Ibu Siti Asiah Murni, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu serta dengan sabar membimbing, memberikan arahan, bantuan serta saran bagi penulis selama skripsi sehingga dapat terelesaikan dengan baik.
6. Ibu Mercy Irene Cristine Siregar, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Dosen Wali
7. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Orangtua tercinta saya yang telah menyayangi dan mencintai dengan tulus serta memberikan banyak dukungan dalam penyelesaian penulisan skripsi.
9. Terimakasih para alumni yang telah menjadi tempat berkeluh kesah, berdiskusi tentang segala hal dalam perkuliahan selama penulisan skripsi hingga selesai.
10. Rekan DPM FEB 2024 yang telah memberikan bantuan menghandel kegiatan selama sibuk dalam menyelesaikan skripsi
11. Terimakasih untuk rekan Ormawa FEB yang telah memberikan pengalaman selama organisasi dimasa perkuliahan.
12. Terakhir saya juga berterima kasih kepada diri sendiri karena mampu melalui semua kehidupan selama dimasa perkuliahan dari senang, sedih,

hingga bangkit kembali, terimakasih telah menjadi diri sendiri yang kuat  
hingga mampu menyelesaikan penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan.  
Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik serta  
masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat  
bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak.

Surabaya,

2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jne Riske Rahmasi', written in a cursive style.

Penulis

Jne Riske Rahmasi

## DAFTAR ISI

COVER .....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
ABSTRAK .....	xviii
ABSTRACT .....	xix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Transparansi.....	11
2.1.2 Kejelasan Sasaran Anggaran.....	11
2.1.3 Sistem Pelaporan.....	13



2.1.4 Akuntabilitas Kinerja Instansi .....	14
2.1.5 Pengendalian Akuntansi .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Hipotesis dan Model Analisis.....	21
2.3.1 Hipotesis .....	21
2.3.1.1 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Pengendalian Akuntansi.....	21
2.3.1.2 Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Pengendalian Akuntansi .....	22
2.3.1.3 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi.....	23
2.3.1.4 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi .....	24
2.3.1.5 Pengaruh Pengendalian Akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi .....	26
2.3.1.6 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi dengan melalui Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi .....	28
2.3.1.7 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi dengan melalui Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi .....	30
2.3.2 Model Analisis .....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32

3.1 Pendekatan Penelitian.....	32
3.2 Populasi .....	32
3.3 Identifikasi Variabel .....	33
3.3.1 Variabel Independen .....	34
3.3.2 Variabel Dependen .....	34
3.3.3 Variabel Moderasi .....	34
3.4 Definisi Operasional .....	35
3.4.1 Kejelasan Sasaran Anggaran .....	35
3.4.2 Sistem Pelaporan .....	36
3.4.3 Akuntabilitas Kinerja Instansi .....	37
3.4.4 Pengendalian Akuntansi .....	37
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.6 Proses Pengumpulan Data .....	39
3.6.1 Penelitian Pustaka ( <i>Library Research</i> ).....	39
3.6.2 Penelitian Lapangan ( <i>Field Research</i> ) .....	40
3.7 Teknik Analisis.....	40
3.7.1 Uji Kualitas Data .....	41
3.7.1.1 Uji Validitas .....	41
3.7.1.2 Uji Reliabilitas .....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.7.2.1 Uji Normalitas .....	42
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas.....	42
3.7.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	43

3.7.3 Analisi Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	43
3.7.4 Pengujian Hipotesis.....	45
3.7.5 Uji F (Uji <i>Good of Fit</i> ) Uji Kelayakan Model .....	46
3.7.6 Uji t.....	46
3.7.7 Uji Sobel .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
4.1 Gambaran Umum .....	48
4.1.1 Profil Instansi .....	48
4.1.2 Visi dan Misi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Jawa Timur .....	51
4.2 Hasil Penelitian .....	52
4.3 Deskriptif Karakteristik Responden .....	52
4.3.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	53
4.3.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	54
4.3.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	54
4.3.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	55
4.3.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan/Bagian Saat Ini .....	56
4.4 Analisis Deskriptif Hasil Jawaban Responden .....	57
4.4.1 Distribusi Jawaban Responden Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran ( $X_1$ ) .....	58
4.4.2 Distribusi Jawaban Responden Variabel Sistem Pelaporan ( $X_2$ ) .....	59
4.4.3 Distribusi Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi (Y).....	60

4.4.4 Distribusi Jawaban Responden Variabel Pengendalian Akuntansi (Z)	61
4.5 Hasil Pengujian Kualitas Data	62
4.5.1 Hasil Uji Validitas	63
4.5.2 Hasil Uji Reliabilitas	64
4.5.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	65
4.5.3.1 Hasil Uji Normalitas	65
4.5.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas	66
4.5.3.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	67
4.6 Hasil Analisis Jalur	68
4.6.1 Model Persamaan I	69
4.6.2 Model Persamaan II	71
4.6.3 Hasil Pengujian Hipotesis	74
4.6.3.1 Hasil Uji F (Uji Kelayakan Model)	74
4.6.3.2 Hasil Uji t	76
4.6.3.3 Hasil Pengujian Sobel Test	78
4.7 Pembahasan	79
4.7.1 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Pengendalian Akuntansi	79
4.7.2 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Pengendalian Akuntansi	80
4.7.3 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi	81

4.7.4 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi	82
4.7.5 Pengaruh Pengendalian Akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi	83
4.7.6 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi dengan melalui Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi	84
4.7.7 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi dengan melalui Pengendalian Akuntansi sebagai Variabel Moderasi	85
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	87
5.1 Simpulan	87
5.2 Saran	88
5.3 Keterbatasan Penelitian	88
DAFTAR PUSTAKA	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Jumlah Populasi Staf Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Jawa Timur .....	33
Tabel 4.1 Data Responden .....	53
Tabel 4.2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	53
Tabel 4.3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	54
Tabel 4.4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	55
Tabel 4.5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	56
Tabel 4.6 Nilai Range Penelitian .....	58
Tabel 4.7 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran ( $X_1$ ) .....	59
Tabel 4.8 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Sistem Pelaporan ( $X_2$ ) .....	60
Tabel 4.9 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi ( $Y$ ) .....	61
Tabel 4.10 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Variabel Pengendalian Akuntansi ( $Z$ ) .....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas .....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas .....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas .....	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas .....	67
Tabel 4.15 Hasil Uji Heterokedastisitas Persamaan I .....	68

Tabel 4.16 Hasil Uji Heterokedastisitas Persamaan II .....	68
Tabel 4.17 Model Persamaan I.....	69
Tabel 4.18 Model Persamaan II .....	
Tabel 4.19 Hasil Uji F.....	74
Tabel 4.20 Hasil Uji t .....	76
Tabel 4.21 Hasil Uji Sobel Test .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	31
Gambar 3.1 Persamaan Model I .....	44
Gambar 3.2 Persamaan Model II .....	44
Gambar 4.1 Gambar Kantor Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Jawa Timur .....	51
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan/Bagian Saat Ini .....	56



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Lembar Kuesioner .....	92
Lampiran II Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	99
Lampiran III Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	111
Lampiran IV Hasil Uji Asumsi Klasik .....	117
Lampiran V Tabulasi Data .....	119

## ABSTRAK

Instansi sebagai pelaksana yang dibentuk pemerintah untuk menangani urusan-urusan pemerintahannya, merupakan salah satu penentu berjalannya misi dengan baik untuk mencapai cita-cita negara Indonesia. Hasil kerja instansi pemerintah yang telah dicapai, dapat diketahui melalui informasi tentang akuntabilitas kinerja masing-masing instansi pemerintah tersebut. Informasi tentang akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dibutuhkan karena berdasarkan informasi tersebut pemerintah mempunyai bahan pengambilan keputusan untuk melakukan perbaikan-perbaikan manajemen dalam penyelenggaraan urusan pemerintahan yang lebih baik lagi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kejelasan sasaran anggaran dan sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja instansi, dengan pengendalian akuntansi sebagai variabel moderasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah karyawan atau pegawai yang bekerja di bidang Akuntansi BPKAD atau bidang lainnya, tetapi yang berhubungan dengan keuangan dan ditetapkan sebanyak 57 responden yang kemudian data diolah menggunakan SPSS. Teknik pengumpulan data menggunakan data primer yang diperoleh dari sumber tertuju dengan melakukan penyebaran kuesioner. Penelitian menunjukkan bahwa pengendalian akuntansi memoderasi kejelasan sasaran anggaran dan sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja instansi BPKAD.

**Kata kunci: kejelasan sasaran anggaran, sistem pelaporan, akuntabilitas kinerja instansi, pengendalian akuntansi**

## **ABSTRACT**

*Agencies, established by the government to handle its affairs, play a crucial role in the successful execution of the mission to achieve the aspirations of the Indonesian state. The accomplishments of government agencies can be gauged through information on the performance accountability of each respective government institution. This information is essential, as it serves as the basis for governmental decision-making in improving management practices for better governance. The objective of this research is to analyze the influence of budget clarity and reporting sistem on the performance accountability of government agencies, with accounting control as a moderating variable. The sample for this study comprises employees working in the Finance Department (Akuntansi BPKAD) or related financial fields, totaling 57 respondents, and the data were processed using SPSS. Data collection involved primary data obtained through targeted sources via questionnaire distribution. The research findings indicate that accounting control moderates the clarity of budget goals and reporting sistems concerning the performance accountability of BPKAD agencies.*

***Keywords: clarity of budget goals, reporting sistem, agency performance accountability, accounting control***