

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Empiris Pada Dinas Daerah Kota Surabaya)**

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



Diajukan Oleh:

**RUSNANDA DIAN KARTIKA**

NPM : 16430035

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

**NAMA** : Rusnanda Dian Kartika

**NPM** : 16430035

**ALAMAT** : Tengger Raya V No. 8A

**PROGRAM STUDI** : Akuntansi

**FAKULTAS** : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (Studi Empiris Pada Dinas Daerah Kota Surabaya)”** adalah benar – benar karya saya sendiri dan bebas 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, 10 Februari 2020

Yang membuat pernyataan



(Rusnanda Dian Kartika)

Npm : 16430035

SKRIPSI

"PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Empiris Pada Dinas Daerah Kota Surabaya)"

Diajukan Oleh :

Rusnanda Dian Kartika

NPM : 16430035

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Sukamto, SE., M.Ak.

Tanggal, 04 FEBRUARI 2020

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, 6 - 2 - 2020

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Empiris Pada Dinas Daerah Kota Surabaya)**

**Diarsipkan dan disusun oleh :**

**RUSNANDA DIAN KARTIKA**

**NPM : 16430035**

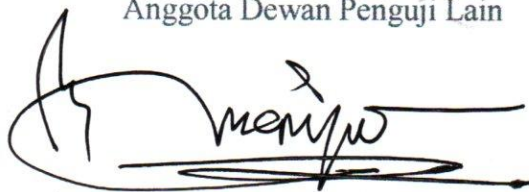
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

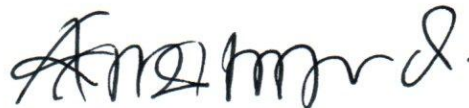


Sukanto, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



Drs.Ec. Soemaryono,MM



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu pernyataan**

**untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Tanggal,.....** 23 Januari 2020



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karuniaNya yang tidak berkesudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, **“PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (Studi Empiris Pada Dinas Daerah Kota Surabaya)”** penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Pada saat yang berbahagia ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji dr.SP, THT-KL.,(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 Surenggono, SE,MM. Selaku Dosen Wali yang selalu memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan.
5. Bapak Sukamto, SE., M.Ak., Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bantuan, arahan, masukan, kritik, dan kesabaran selama proses penulisan skripsi.
6. Ibu Yanis Ulul Azmi, SE.,M.Ak dan James Tumewu, SE.,M.Ak yang telah memberi masukan dan arahan selama perkuliahan.

7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama masa perkuliahan.
8. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan administrasi saat masa perkuliahan.
9. Orang Tua saya yaitu Ayah Ruslan dan Ibu Sri Wati yang selalu mendoakan saya tanpa henti, yang sabar menghadapi saya, yang selalu memberikan semangat, dan pengorbanannya dari segi moral maupun material kepada saya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Adik saya Zidand Restu Firmansyah yang sudah memberi dorongan semangat dan hiburan yang luar biasa untuk saya.
11. Sahabat sekaligus saudara saya Nabiiatur Rosyidah, Rizka Sukma Amelia Rosady dan Nova Dwi Jaya Azizah yang selalu memberikan semangat, masukan, dan hiburan luar biasa serta yang selalu ada di saat senang maupun susah dan yang sama – sama berjuang, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Teman – teman saya Alief Thufail Mahendra, Andya Nova Purnama, Dian Anggraeni, Wulan Widary Firdaus, Yuniar Agung Dermawan, Rossy Dinda Safitri, Rendy Amansyah yang memberikan semangat, bantuan, doa dan sanggup meluangkan waktunya untuk mendengarkan semua keluhan saya.

13. Teman kelas saya Akuntansi B Angkatan 2016 yang sama – sama menimba ilmu, berjuang dan selalu mengingatkan setiap ada info selama perkuliahan, dan memberikan hiburan sehingga penulis dapat semangat untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
14. Teman – teman Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis tahun 2018/2019 terima kasih banyak sudah memberi pengalaman dan kebersamaan yang luar biasa dalam organisasi.
15. Teman – teman UKM Paduan Suara Gita Suara Wijaya dan UKM Bola yang memberikan semangat serta pengalaman yang luar biasa dalam organisasi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, mengingat bahwa pengetahuan manusia yang terbatas. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terakhir dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat, dengan harapan semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Manfaat Teoristis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
1.5 Sistematika Skripsi .....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Stakeholder Theory .....	8
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	9
2.1.3 Kejelasan Sasaran Anggaran (X1) .....	11
2.1.4 Pengendalian Akuntansi (X2) .....	12
2.1.4.1 Cakupan Pengendalian Akuntansi.....	13
2.1.5 Sistem Pelaporan (X3) .....	13
2.1.6 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y).....	18



2.1.6.1	Prinsip – Prinsip Pelaporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	21
2.1.6.2	Tahapan Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja.....	22
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	25
2.3	Hipotesis dan Model Analisis .....	29
2.3.1	Hipotesis.....	29
2.3.1.1	Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	29
2.3.1.2	Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Instansi Pemerintah .....	31
2.3.1.3	Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	32
2.3.2	Model Analisis .....	33

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Pendekatan Penelitian .....	35
3.2	Populasi dan Sampel .....	35
3.3	Identifikasi Variabel.....	37
3.3.1	Variabel Dependen (Y) .....	37
3.3.2	Variabel Independen (X).....	37
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	38
3.4.1	Variabel Independen (X).....	38
3.4.1.1	Kejelasan Sasaran Anggaran (X1) .....	38
3.4.1.2	Pengendalian Akuntansi (X2) .....	38
3.4.1.3	Sistem Pelaporan (X3) .....	39
3.4.2	Variabel Dependen (Y) .....	40
3.4.2.1	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y) .....	40
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.6	Prosedur Pengumpulan Data .....	41
3.7	Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	42

3.7.2	Uji Kualitas Data.....	43
3.7.2.1	Uji Validitas .....	43
3.7.2.2	Uji Reliabilitas .....	43
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.3.1	Uji Normalitas.....	43
3.7.3.2	Uji Multikolinearitas .....	43
3.7.3.3	Uji Autokorelasi .....	44
3.7.3.4	Uji Heterokedastisitas .....	44
3.7.4	Analisis Regresi Berganda .....	45
3.7.5	Uji Hipotesis.....	45
3.7.5.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
3.7.5.2	Uji F .....	45
3.7.5.3	Uji t.....	46

#### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	47
4.2	Hasil Penelitian .....	48
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Data Responden .....	49
4.2.1.1	Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
4.2.1.2	Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	50
4.2.1.3	Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	51
4.2.1.4	Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	52
4.2.1.5	Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	53
4.2.1.6	Penilaian Atas Masing – Masing Variabel.....	54
4.2.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	55
4.3	Analisis Model atau Pengujian Hipotesis .....	59

4.3.1	Uji Kualitas Data.....	59
4.3.1.1	Uji Validitas .....	59
4.3.1.2	Uji Reliabilitas .....	61
4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	62
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	62
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas .....	63
4.3.2.3	Uji Autokorelasi .....	64
4.3.2.4	Uji Heterokedastisitas .....	65
4.3.3	Analisis Regresi Berganda .....	66
4.3.4	Uji Hipotesis.....	67
4.3.4.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
4.3.4.2	Uji F .....	68
4.3.4.3	Uji t.....	68
4.4	Pembahasan.....	70
4.4.1	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	70
4.4.2	Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	71
4.4.3	Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	72
 <b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>		
5.1	Simpulan .....	74
5.2	Saran.....	75
5.3	Keterbatasan.....	76
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	26
Tabel 3.1 Daftar Instansi .....	36
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	48
Tabel 4.2 Deskripsi Karakteristik Jenis Kelamin.....	50
Tabel 4.3 Deskripsi Karakteristik Usia .....	50
Tabel 4.4 Deskripsi Karakteristik Jabatan .....	51
Tabel 4.5 Deskripsi Karakteristik Lama Bekerja .....	52
Tabel 4.6 Deskripsi Karakteristik Pendidikan Terakhir.....	53
Tabel 4.7 Kategori Mean Masing – Masing Variabel.....	54
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran.....	55
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel Pengendalian Akuntansi.....	56
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Variabel Sistem Pelaporan.....	57
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Kejelasan Sasaran Anggaran.....	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Pengendalian Akuntansi.....	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Sistem Pelaporan.....	60
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	61
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	62
Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov Test</i> .....	63

Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.19 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	66
Tabel 4.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	67
Tabel 4.22 Hasil Uji Statistik F.....	68
Tabel 4.23 Hasil Uji Statistik t.....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	24
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas Grafik <i>Scatterplot</i> .....	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Daftar Kantor Dinas Pemerintah Kota Surabaya

Lampiran 3 : Struktur Organisasi Dinas Daerah

Lampiran 4 : Data Responden

Lampiran 5 : Jawaban Responden

Lampiran 6 : Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 7 : Hasil Uji Validitas Data

Lampiran 8 : Hasil Uji Reliabilitas Data

Lampiran 9 : Hasil Uji Normalitas

Lampiran 10 : Hasil Uji Regresi Berganda, Multikolinearitas dan Statistik t

Lampiran 11 : Hasil Uji Koefisien Determinasi dan Autokorelasi

Lampiran 12 : Hasil Uji Statistik F

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti 1) pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, 2) pengaruh pengendalian akuntansi terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, 3) pengaruh sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada Dinas Daerah Kota Surabaya. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 22 dinas. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah sebagai variabel dependen serta kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, sistem pelaporan sebagai variabel independen. Pengolahan data dengan menggunakan SPSS versi 17.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kejelasan sasaran anggaran tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, (2) pengendalian akuntansi berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, (3) sistem pelaporan berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

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



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine 1) the effect of clarity of budget targets on the performance accountability of government agencies, 2) the effect of accounting controls on the performance accountability of government agencies, 3) the effect of reporting systems on the accountability of government agencies' performance in the Surabaya City Regional Office. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 22 offices was obtained. Data analysis techniques using multiple linear regression analysis with the accountability of the performance of government agencies as the dependent variable and clarity of budget targets, accounting controls, reporting systems as independent variables. Data processing using SPSS version 17.0. The results of this study indicate that (1) the clarity of budget targets influences does not affect the accountability performance of government agencies, (2) accounting controls affect the accountability performance of government agencies, (3) the reporting system affect the accountability performance of government agencies.*

***Keywords: clarity of budget targets, accounting controls, reporting systems, performance accountability of government agencies***