

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Oleh :

Nama : Herlina Sofi Wijayanti

NIM : 52416253

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
OKTOBER 2019**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Oleh :

Nama : Herlina Sofi Wijayanti

NIM : 52416253

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
OKTOBER 2019**

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi Berjudul:

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)**

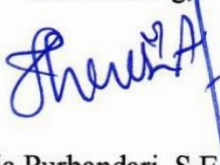
yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Herlina Sofi Wijayanti (NIM: 52416253)

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Madiun, 14 Oktober 2019

Pembimbing,



Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.

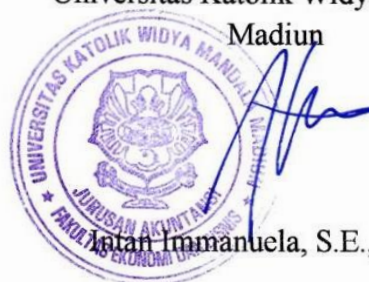
Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Jatun Immanuel, S.E., M.SA.

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Skripsi Berjudul:

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:




Herlina Sofi Wijayanti (NIM: 52416253)

Telah dipertahankan didepan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi

Madiun, 16 Oktober 2019

Tim Penguji Skripsi:

1. Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA.
Ketua
2. Mujilan, S.E., M.Sc.
Anggota
3. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.
Anggota

()
()
()

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel *Intervening* (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)”** tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya tulis ilmiah.

Jikalau ternyata terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar keserjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa ditiadakan.

Madiun, Oktober 2019



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Herlina Sofi Wijayanti".

Herlina Sofi Wijayanti
NIM. 52416253

HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“ Ilmu pengetahuan itu bukanlah yang dihafal,
melainkan yang memberikan manfaat”

(Imam Syafi'i)

“Ojo dumeh lan ojo nggumunan”

(Penulis)

“You are not what others think you are”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan untuk :

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta
2. Sahabat dan Saudara
3. Almamaterku

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel *intervening*. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah sebagian pegawai Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Madiun yang memiliki peran dalam proses penyusunan anggaran yang berjumlah 117 pegawai. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis *path* tujuannya untuk mengetahui pengaruh langsung dan tidak langsung kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dengan bantuan program SPSS 22. Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa adanya pengaruh langsung antara kejelasan sasaran anggaran dengan akuntabilitas kinerja. Kejelasan sasaran anggaran berpengaruh signifikan terhadap sistem pengendalian intern. Terdapat pengaruh tidak langsung antara kejelasan sasaran anggaran dengan akuntabilitas kinerja dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel *intervening*.

Kata Kunci: kejelasan sasaran anggaran, akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, sistem pengendalian intern.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan anugerah-Nya, kekuatan dan pertolongan, sehingga penulis diberikan kesempatan dan kemampuan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel *Intervening* (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Madiun)”**. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh sudi Program Sarjana Ekonomi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini selesai berkat doa, bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bu Theresia Purbandari, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing yang tak kenal lelah memberikan bimbingan dan arahan serta dukungannya selama ini sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik. Lemah teles nggih bu, sehat dan sukses selalu untuk Bu There dan keluarga aamiin.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Kagem Ibuk, Daddy, Mommy, kalian mbak-mbak lan adek-adekku alhamdulillah sudah terselesaikan perjuangan ini. Matur suwun sanget nggih

sampun memberikan doa, motivasi, dukungan dan perhatiannya kagem kulo selama ini. Bersyukur punya keluarga seperti kalian, semoga Allah selalu melimpahkan segala rahmat-Nya kepada keluarga kita nggih aamiin.

6. Keluarga kecilku di kampus tercinta Opiks, Windul, Aan, Fitri, Henry, Cindy alhamdulillah lulus geesss *see you on top* yaak.
7. Tim kerja dan tim ghibahku tersayang alhamdulillah berkat kekompakan penggibahan kalian yang haqiqi skripsiku selesai dek. Matur suwun sampun maringi siraman qolbu kaliyan dipun kancani lembur nggih. Kalian paling terdebes.
8. Grup LUVAS Sholehah, Wanita Tangguh, JON'S, Best Friends 4ever yang tak henti-hentinya kasih semangat biar cepet nylesaiin skripsi, alhamdulillah selesai gaess matur suwun sanget nggih.
9. Teman-teman Akuntansi khususnya kelas reguler sore, terimakasih atas kebersamaannya selama ini, persahabatan ini semoga tetap terjalin dengan baik setelah kita lulus nanti.
10. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk semuanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharap saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, Oktober 2019



Herlina Sofi Wijayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis	11
1. Anggaran	11
a. Definisi Anggaran	11
2. Kejelasan Sasaran Anggaran	12
3. Akuntabilitas	14
4. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	15
5. Sistem Pengendalian Intern	17
6. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja	20
7. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Pengendalian Intern.....	22
8. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	24
9. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel <i>Intervening</i>	25
B. Kerangka Konseptual	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Desain Penelitian	29
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	29
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	31
1. Variabel Penelitian.....	31
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
a. Kejelasan Sasaran Anggaran (X)	31
b. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y)	32
c. Sistem Pengendalian Intern (Z)	32
D. Lokasi dan Waktu Penelitian	33

E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data	33
F. Teknik Analisis	34
1. Uji Statistik Deskriptif	34
2. Uji Kualitas Data.....	34
a. Uji Validitas.....	34
b. Uji Reliabilitas	35
3. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas	35
b. Uji Multikolinearitas	36
c. Uji Heteroskedastisitas.....	36
d. Uji Autokorelasi	37
4. Uji Hipotesis.....	38
a. Persamaan Regresi	38
b. Koefisien Determinasi (R^2)	39
c. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	40
d. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	40
e. Uji Sobel	41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43
A. Data Penelitian	43
1. Distribusi dan Pengembalian Kuesioner	43
2. Karakteristik Responden	45
B. Hasil Penelitian	48
1. Deskripsi Variabel Penelitian	48
2. Uji Kualitas Data	49
a. Uji Validitas	49
b. Uji Reliabilitas	51
3. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	51
b. Uji Multikolinearitas	52
c. Uji Heteroskedastisitas.....	53
d. Uji Autokorelasi	54
4. Uji Hipotesis	54
a. Uji Pengaruh Langsung Persamaan I (Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Sistem Pengendalian Intern	56
1. Persamaan Regresi	56
2. Koefisien Determinasi (R^2)	56
3. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	57
4. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	57
b. Uji Pengaruh Tidak Langsung Persamaan II (Sistem Pengendalian Intern Memediasi Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	58
1. Persamaan Regresi	58
2. Koefisien Determinasi (R^2)	59
3. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	60
4. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	60
c. Analisis Jalur	61
C. Pembahasan	64
1. H1: kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif terhadap	

akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah	64
2. H2: kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian intern	64
3. H3: sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah.....	65
4. H4: sistem pengendalian intern memediasi pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja	66
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	 68
A. Kesimpulan.....	68
B. Keterbatasan	68
C. Saran	69
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	28
Gambar 3.1 Diagram Path	38
Gambar 4.1 Diagram Plot Uji Normalitas	52
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heterokedastisitas	53
Gambar 4.3 Diagram Jalur	55
Gambar 4.4 Kerangka Jalur Hasil Analisis.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tabel Keputusan Autokorelasi	37
Tabel 4.1	Daftar Kuesioner.....	44
Tabel 4.2	Daftar Penyerahan dan Pengembalian Kuesioner	44
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	45
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	46
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	46
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas	51
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.12	Hasil Analisis Regresi Linier Secara Langsung Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Sistem Pengendalian Intern	56
Tabel 4.13	Hasil Koefisien Determinasi Secara Langsung Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Sistem Pengendalian Intern	57
Tabel 4.14	Hasil Uji F Secara Langsung Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Sistem Pengendalian Intern	57
Tabel 4.15	Hasil Analisis Regresi Tidak Langsung Sistem Pengendalian Intern Memediasi Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	58
Tabel 4.16	Hasil Koefisien Determinasi Tidak Langsung Sistem Pengendalian Intern Memediasi Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	59
Tabel 4.17	Hasil Uji F Secara Tidak Langsung Sistem Pengendalian Intern Memediasi Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permohonan Ijin Penelitian
- Lampiran 2. Surat Pemberian Ijin Riset
- Lampiran 3. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4. Karakteristik Responden
- Lampiran 5. Jawaban Responden
- Lampiran 6. Hasil Frekuensi Karakteristik Responden
- Lampiran 7. Uji Validitas
- Lampiran 8. Uji Reliabilitas
- Lampiran 9. Uji Regresi
- Lampiran 10. Uji Asumsi Klasik