

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA SKPD: *GOOD GOVERNANCE***

**(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Banjarnegara)**

***THE EFFECT OF THE CLARITY BUDGET, ACCOUNTING CONTROL  
AND REPORTING SYSTEM ON THE PERFORMANCE  
ACCOUNTABILITY OF SKPD: GOOD GOVERNANCE***

***(An Empirical Study of SKPD in Banjarnegara Regency)***

**HALAMAN JUDUL**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

NUR LAELY MUBAROKAH

20130420038

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nur Laely Mubarokah

Nomor Mahasiswa : 20130420038

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA SKPD: *GOOD GOVERNANCE* (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Banjarnegara)**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali saya secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Januari 2017

Nur Laely Mubarokah

## **MOTTO**

“Selalu ada Allah untuk orang yang sabar.”

(QS. Al-Anfal:66)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah:6)

“Barang siapa bertawakal kepada Allah, maka Allah akan memberikan kecukupan padanya, sesungguhnya Allah lah yang akan melaksanakan urusan (yang dikehendaki)-Nya.”

(QS. Ath-Thalaq:3)

## PERSEMBAHAN

Sripsi ini kupersembahkan untuk...

- Ayahanda Alm. Juwarto, Ibunda Khasriyati, S.Pd, AUD dan Bapak Pujiono, serta Adikku Mar'atus Solokhah Tri Utami yang lelatu memberikan nasihat, bimbingan, perhatian, cinta dan kasih sayang serta doa yang terucap tiada henti untuk penulis serta dukungan baik moril maupun materil.
- Keluarga besar Simbah M. Basri yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan untuk keberhasilan kesuksesan penulis.
- Bapak Yaswito, yang lelatu memberikan nasihat, bimbingan, perhatian, cinta dan kasih sayang serta doa yang terucap tiada henti untuk penulis.
- Sahabatku Dwi Fajar Saputro yang lelatu memberikan semangat, dukungan, motivasi dan doa yang tidak pernah putus demi kesuksesan penulis.
- Sahabat-sahabatku Indica dan Diah yang selalu menemani penulis baik suka maupun duka dalam proses penulisan skripsi.
- Sahabat-sahabatku “yang terSAYANG” yang selau memberikan dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis. Terimakasih telah menemani dan memberikan keceriaan serta mengisi hari-hari penulis.
- Anggota KKN 04 Akuntansi-HI yang telah memberikan pengalaman berharga sehingga penulis mendapatkan semangat dalam proses penulisan skripsi.
- Teman-teman Akuntansi 2013 yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu yang selalu berbagi informasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
- Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

--- Terima kasih ---

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja SKPD dengan *Good Governance* sebagai Variabel Moderasi di SKPD Kabupaten Banjarnegara. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan membagikan 299 kuesioner kepada pegawai di SKPD Kabupaten Banjarnegara, dengan kuesioner yang dapat diolah sebanyak 285. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *simple random sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah *SPSS for windows* versi 15.0.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap akuntabilitas kinerja SKPD, pengendalian akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja SKPD, sistem pelaporan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja SKPD, dan yang terakhir *good governance* memperkuat pengaruh sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja SKPD.

Kata kunci: Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan, Akuntabilitas Kinerja, dan *Good Governance*.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Bismillahirrahmanirrahim.

Alhamdulillah, penulis ucapkan puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, kesehatan, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA SKPD DENGAN *GOOD GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Banjarnegara)”.

Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi pemerintah dalam menjalankan pemerintahan dan memberikan kontribusi ide dan referensi yang berguna bagi penelitaian selanjutnya.

Penulisan dan penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik dan lancar tanpa adanya motivasi, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Dr. Nano Prawoto, M.Si.
2. Kepala Program Studi Akuntansi Dr. Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si.
3. Bapak Dr. Bambang Jatmiko, SE., M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu bersedia meluangkan waktu, untuk memberikan bimbingan, saran, nasihat, teguran, dukungan, motivasi, berdiskusi dan memberikan pengarahan dalam penulisan hingga penyelesaian skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.

5. Semua karyawan dan staff Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Penulis mengharapkan segala bentuk kritik, saran, dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Penulis juga mengharapkan pengembangan penelitian selanjutnya yang sangat diperlukan untuk perbaikan karya tulis ini di masa mendatang.

Yogyakarta, Januari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah Penelitian .....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
D. Tujuan Penelitian .....	8
E. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teori.....	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Hipotesis Penelitian .....	25



D. Model Penelitian .....	29
BAB III METODE PENELITIAN .....	30
A. Subyek dan Obyek Penelitian .....	30
B. Jenis Data .....	30
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	30
D. Teknik Pengambilan Data.....	31
E. Definisi Operasional Variabel.....	32
F. Pengukuran Variabel.....	33
G. Uji Kualitas Instrumen Data .....	33
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .....	38
A. Gambaran Umum, Subyek/ Obyek Penelitian .....	38
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	50
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	58
D. Pembahasan.....	62
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN, DAN PENELITIAN .....	66
A. Kesimpulan .....	66
B. Implikasi .....	67
C. Saran .....	68
D. Keterbatasan Penelitian.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	70
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

1. 1. Kinerja Instansi Pemerintah Kab. Banjarnegara Tahun 2013 .....	5
2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
3. 1. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	32
3. 2. Skala <i>Likert</i> .....	33
4. 1. Sampel dan Tingkat Pengembalian .....	38
4. 2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	39
4. 3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	40
4. 4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	41
4. 5. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	42
4. 6. Karakteristik Jawaban Responden pada Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran .....	44
4. 7. Karakteristik Jawaban Responden pada Variabel Pengendalian Akuntansi .....	45
4. 8. Karakteristik Jawaban Responden pada Variabel Sistem Pelaporan .....	47
4. 9. Karakteristik Jawaban Responden pada Variabel Akuntabilitas Kinerja .....	48
4.10. Karakteristik Jawaban Responden pada Variabel <i>Good Governance</i> .....	50
4.11. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	51
4.12. Hasil Uji Validitas Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran .....	52
4.13. Hasil Uji Validitas Variabel Pengendalian Akuntansi .....	53

4.14. Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pelaporan.....	53
4.15. Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Kinerja.....	54
4.16. Hasil Uji Validitas Variabel <i>Good Governance</i> .....	54
4.17. Hasil Uji Reliabilitas.....	55
4.18. Hasil Uji Normalitas .....	56
4.19. Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
4.20. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
4.21. Hasil Regresi Berganda .....	58
4.22. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62

## DAFTAR GAMBAR

1.1. Opini LKPD dari Tahun 2010-2015 Berdasarkan Tingkat Pemerintahan .	6
2.1. Model Penelitian .....	29
4.1. Prosentase Jawaban Responden pada Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	43
4.2. Prosentase Jawaban Responden pada Variabel Pengendalian Akuntansi....	44
4.3. Prosentase Jawaban Responden pada Variabel Sistem Pelaporan.....	46
4.4. Prosentase Jawaban Responden pada Variabel Akuntabilitas Kinerja .....	47
4.5. Prosentase Jawaban Responden pada Variabel <i>Good Governance</i> .....	49