

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, AKUNTABILITAS,  
TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP  
KINERJA ANGGARAN BERBASIS *VALUE FOR MONEY*  
(Studi Empiris pada Puskesmas di Wilayah Kota Yogyakarta)**

***THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCES QUALITY,  
ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND INTERNAL CONTROL ON  
PERFORMANCE OF VALUE FOR MONEY BASED BUDGETING  
(Empirical Study at The Puskesmas in Regional of Yogyakarta City)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Pesyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**NURUL HANIFAH**

**20140420378**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nurul Hanifah

Nomor Mahasiswa : 20140420378

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP KINERJA ANGGARAN BERBASIS VALUE FOR MONEY (Studi Empiris pada Puskesmas di Wilayah Kota Yogyakarta)" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang 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, 25 Juli 2018



Nurul Hanifah

## MOTTO

“Be humble, for you are made of earth.

Be noble, for you are made of stars”

(Serbian Proverb)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.  
Dia mendapat (pahala) dari (kebajikan) yang dikerjakannya dan dia  
mendapat (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya..... “

(Q.S Al - Baqarah : 286)

“Sesungguhnya bersamaan kesulitan ada kemudahan. Maka apabila  
engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk  
urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al -Insyirah : 6-8)

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik untuk dirimu sendiri.  
Dan jika kamu berbuat jahat, maka (kerugian kejahatan) itu untuk dirimu  
sendiri..... “

(Q.S Al-Isra : 7)

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini aku persembahkan untuk:

Kedua Orang Tuaku yang tercinta

Kedua Adikku yang terkasih

Sahabat-sabatku yang tersayang

Dan almamaterku yang ku banggakan

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Akuntabilitas, Transparansi, dan Pengawasan Internal terhadap Kinerja Anggaran Berbasis *Value for Money* (Studi Empiris pada Puskesmas di Wilayah Kota Yogyakarta)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Puskesmas dan dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Kedua Orang Tua saya Bapak Sigit A. dan Ibu Kustini saya serta Adik-adik saya Nisa M. dan Taufiq N. A. yang selalu menyayangi dan mengasihi, serta memberikan doa, dorongan, perhatian, dan semangat yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr. Rizal Yaya SE., M.Sc., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sekaligus sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan serta masukan bagi penulis dalam menyusun skripsi ini hingga akhir

3. Mbak Fitri Wahyuni S.E., M.Sc. selaku asisten Dosen Pembimbing yang telah membantu saya dalam proses pembuatan proposal penelitian ini.
4. Dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis semasa perkuliahan.
5. Sahabat-sahabat “KOSPIN SYARIAH” Mukhtar S. H. dan Sulthon N.R. yang selalu memberi dukungan moral maupun material.
6. Sahabat saya sejak kecil hingga saat ini dan akan terus berlanjut hingga nanti Intania P.A yang selalu menemani saya di saat suka maupun duka.
7. Sahabat-sahabat sejak SMP saya Anis P., Estu N.I., Nurhida M.Y., dan Salwa I.F., yang selalu memberi semangat agar terus mengerjakan skripsi.
8. Sahabat-sahabat SMA saya Anjas Bella T., K. Nopek, A. Senja, Anggi P., dan Tunjung D., Aida A., Desy F., dan M. Irja yang juga selalu memberi dukungan dan motivasi agar skripsi saya selesai.
9. Sahabat-sahabat perkuliahan saya Annisa A.P., H.H.Sunny, Aprilya I.C., Aprilia K., Nur Kholidah, Pipin C., dan seluruh anak-anak Akuntansi kelas J yang saling tolong-menolong di masa-masa kuliah.
10. Teman-teman satu tim pembimbing yang selalu saling memberikan semangat dan saling memotivasi dalam mengerjakan skripsi.
11. Sahabat-sahabat KKN saya yang selalu memotivasi saya.

12. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, sebagai penulis saya menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu kritik saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan ke dalam karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 25 Juli 2018

Nurul Hanifah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Stewardship Theory.....	10
2. Pandangan Islam tentang Kinerja.....	11
3. Kinerja.....	12
4. Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....	12
5. Value for Money .....	14
6. Anggaran Berbasis Kinerja .....	16
7. Kualitas Sumber Daya Manusia.....	16
8. Akuntabilitas .....	18
9. Transparansi .....	21
10. Pengawasan Internal.....	22
B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	24
C. Model Penelitian .....	31



BAB III METODE PENELITIAN .....	32
A. Objek Penelitian .....	32
B. Jenis Data .....	32
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	32
D. Teknik Pengumpulan Data .....	33
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	33
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data Penelitian .....	36
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data .....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	41
A. Gambaran Umum Objek atau Subjek Penelitian .....	41
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	52
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	57
D. Pembahasan (Interpretasi) .....	61
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN .....	68
A. SIMPULAN .....	68
B. IMPLIKASI .....	69
C. KETERBATASAN PENELITIAN .....	69
D. SARAN .....	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1. Hasil Penyebaran Kuesioner.....	41
Tabel 4. 2. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	42
Tabel 4. 3. Responden Berdasarkan Usia.....	43
Tabel 4. 4. Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	43
Tabel 4. 5. Responden Berdasarkan Jabatan.....	44
Tabel 4. 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Dependen.....	47
Tabel 4. 8. Hasil Uji Validitas.....	52
Tabel 4. 9. Hasil Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4. 10. Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4. 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4. 13. Hasil Uji Hipotesis.....	57
Tabel 4. 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4. 15. Hasil Uji Koefisien Simultan.....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Skema <i>Value for Money</i> .....	15
Gambar 1. 2 Model Penelitian .....	31