

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**

(Studi Empiris Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sumenep)

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional
“Veteran” Jawa Timur untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

Nuris Rahmadian Arif

1613010232/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

JAWA TIMUR

2020

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
(SKPD KABUPATEN SUMENEP)**

Disusun Oleh :


Nuris Rahmadian Arif
1613010232/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 18 Juni 2020


Pembimbing :
Pembimbing Utama,


Drs. Ec Saiful Anwar, M.Si
NIP. 19580325 198803 1001

Tim Penguji :
Ketua,


Dra. Diah Hari S., M.Si, Ak. CA, CMA
NPTY. 3 6508 97 0064 1

Anggota,


Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM
NPT. 196702041992032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP . 19590828 199003 1001

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada peneliti sehingga skripsi yang berjudul “ **Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah**” dapat diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk serta bantuan spiritual maupun material, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Kajur Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M. Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Drs. Ec Saiful Anwar, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan bimbingan hingga sampai terselesainya penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berada di bangku kuliah.
7. Orang tua beserta keluarga besar Hawari yang selalu dan senantiasa memberikan doa, penyemangat, dukungan moral dan materi dalam menyelesaikan kuliah dan pengerjaan skripsi ini.
8. Sahabat Pergerakan Mahasiswa Islam Indonesia (PMII) Komisariat Bela Negara UPN “Veteran” Jawa Timur yang telah menemani dan memfasilitasi secara materi dan pemikiran dari awal masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat Gerakan Intelektual Muda Sumenep (GIMS) yang membantu dan memberikan dukungan secara materi dan pemikiran dalam penyusunan skripsi ini.
10. Lawan berdebat sekaligus rekan berpikir dalam Forum Debat Mahasiswa yang memberikan motivasi dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
11. Rekan dan rekanita Pimpinan Anak Cabang IPNU IPPNU Kota Sumenep yang telah memberikan dukungan dan dorongan agar menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman satu bimbingan yang saling membantu dan mendorong agar saya segera menyelesaikan skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa apa yang telah disusun dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti berharap saran dan kritik yang membangun dari pembaca dan pihak-pihak lain.

Surabaya,Mei 2020

Nuris Rahmadian Arif

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Maksud dan Tujuan.....	11
1.3.1 Maksud Penelitian	11
1.3.2 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Keagenan	16
2.2.2 Teori Kontijensi	17
2.2.3 Anggaran	17
2.2.3.1 Pengertian Anggaran.....	17
2.2.3.2 Pengertian Anggaran Sektor Publik.....	18
2.2.3.3 Karakteristik Anggaran Sektor Publik	19
2.2.3.4 Fungsi Anggaran Sektor Publik	20
2.2.3.5 Prinsip-prinsip Anggaran Sektor Publik.....	22
2.2.4 Kinerja	24
2.2.4.1 Pengertian Kinerja.....	24

2.2.4.2	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kinerja.....	25
2.2.5	Anggaran Berbasis Kinerja	26
2.2.5.1	Pengertian Anggaran Berbasis Kinerja.....	26
2.2.5.2	Kerangka Kerja Anggaran Berbasis Kinerja.....	26
2.2.5.3	Tujuan Anggaran Berbasis Kinerja	28
2.2.5.4	Manfaat Anggaran Berbasis Kinerja	28
2.2.6	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	30
2.2.6.1	Pengertian Akuntabilitas.....	30
2.2.6.2	Jenis-jenis Akuntabilitas	30
2.2.6.3	Pengertian Akuntabilitas Kinerja.....	31
2.2.6.4	Prinsip-prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	32
2.2.6.5	Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	33
2.3	Kerangka Pemikiran.....	36
2.3.1	Pengaruh Perencanaan Anggaran.....	36
2.3.2	Pengaruh Pelaksanaan Anggaran	37
2.3.3	Pengaruh Pelaporan/pertanggungjawaban Anggaran.....	37
2.3.4	Pengaruh Evaluasi Kinerja.....	40
2.4	Hipotesis	42
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		43
3.1	Objek Penelitian	43
3.2	Metode Penelitian	43
3.3	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	43
3.3.1	Definisi Operasional.....	43
3.3.1.1	Variabel Independen	44
3.3.1.2	Variabel Dependen.....	46
3.4	Teknik Pengumpulan Sampel.....	46
3.4.1	Populasi.....	47
3.4.2	Sampel	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	50
3.5.1	Jenis Data dan Sumber Data	50

3.5.2	Pengumpulan Data	50
3.6	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	51
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
3.6.2	Teknis Analisis Data	52
3.6.3	Evaluasi Model.....	53
3.6.2.1	Evaluasi Outer Model (measurement model)	53
3.6.2.2	Analisis Inner Model	55
3.6.3	Uji Hipotesis	56
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1	Hasil Penelitian	57
4.1.1	Deskripsi Variabel Perencanaan Anggaran	58
4.1.2	Deskripsi Variabel Pelaksanaan Anggaran.....	61
4.1.3	Deskripsi Variabel Pelaporan/pertanggungjawaban Anggaran	63
4.1.4	Deskripsi Variabel Evaluasi Kinerja	65
4.1.5	Deskripsi Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	66
4.2	Hasil Analisis Data	69
4.2.1	Metode Pengukuran (<i>Outner Model</i>)	69
4.2.1.1	Convergent Validity (Validitas Konvergen).....	70
4.2.1.2	Discriminant Validity (Validitas Diskriminan)	75
4.2.1.3	Composite Reliability	78
4.2.2	Kecocokan Model (inner Model)	79
4.3	Hasil Uji Hipotesis	80
4.4	Pembahasan.....	88
4.4.1	Pengaruh Perencanaan Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	89
4.4.2	Pengaruh Pelaksanaan Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	90
4.4.3	Pengaruh Pelaporan/pertanggungjawaban Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	91
4.4.4	Pengaruh Evaluasi Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	92

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Keterbatasan Penelitian	93
5.3 Saran	94
5.4 Implikasi Penelitian	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Sumenep Tahun 2018 (Setelah Dilakuka Audit BPK-RI).....	6
Tabel 1.2	Ringkasan APBD Tahun Anggaran 2018.....	7
Tabel 1.3	Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah Tidak Langsung Kab. Sumenep Tahun Anggaran 2018.....	8
Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekaran..	15
Tabel 3.1	Daftar SKPD Kabupaten Sumenep.....	47
Tabel 3.2	Daftar Kelompok SKPD.....	48
Tabel 4.1	Statistik Deskripsi Variabel (X1).....	58
Tabel 4.2	Statistik Deskripsi Variabel (X2).....	61
Tabel 4.3	Statistik Deskripsi Variabel (X3).....	63
Tabel 4.4	Statistik Deskripsi Variabel (X4).....	65
Tabel 4.5	Statistik Deskripsi Variabel (Y).....	66
Tabel 4.6	Hasil <i>output Combined Loading</i> dan <i>Cross Loading</i>	70
Tabel 4.7	Nilai AVE (<i>Average Variance Extracted</i>).....	73
Tabel 4.8	Hasil <i>output Combined Loading</i> dan <i>Cross Loading</i> setelah perubahan.....	74
Tabel 4.9	Nilai AVE (<i>Average Variance Extracted</i>) setelah perubahan.....	75
Tabel 4.10	Nilai <i>Loading konstruk</i> laten indikator dan kontruk lainnya.....	76
Tabel 4.11	<i>Latent variable coefficients</i>	78
Tabel 4.12	Effect Size For <i>Path Coefficients</i>	81
Tabel 4.13	Path Coefficients, P-Values dan Effect Sizes For Path.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1	<i>Output general SEM analysis results</i>	79

DAFTAR TABEL

Lampiran 1	Surat Ijin Penelitian dari Fakultas
Lampiran 2	Surat Ijin Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
Lampiran 3	Kuesioner Penelitian
Lampiran 4	Data Responden
Lampiran 5	<i>Hasil Uji Dengan PLS</i>

PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH

(Studi Kasus pada SKPD Kabupaten Sumenep)

Oleh :

NURIS RAHMADIAN ARIF

1613010232/FE/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada SKPD Kabupaten Sumenep. Fokus dalam penelitian ini adalah bagaimana perencanaan anggaran, pelaksanaan anggaran, pertanggung jawaban anggaran dan evaluasi kinerja dapat mempengaruhi sebuah akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Anggaran akuntabilitas merupakan sistem pertanggungjawaban pemerintah terhadap tugas pokok dan fungsinya. Penelitian ini menggunakan data primer berupa jawaban responden terhadap item pertanyaan yang disebarakan dalam bentuk kuesioner. Kuesioner ini akan dibagikan kepada setiap SKPD Kabupaten Sumenep. Sampel yang diambil adalah pengelola keuangan setiap SKPD Kabupaten Sumenep. Pengambilan sampel menggunakan rumus slovin diperoleh sampel 79 satuan kerja anggaran. Teknik analisis data yang digunakan adalah Structural Equation Modelling (SEM) dengan menggunakan Software WarPLS 6.0 for windows.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan anggaran, pelaporan/pertanggungjawaban anggaran dan evaluasi kinerja berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah satuan kerja perangkat daerah (SKPD) Kabupaten Sumenep. Sedangkan pelaksanaan anggaran tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah satuan kerja perangkat daerah (SKPD) Kabupaten Sumenep.

Kata Kunci : Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah