

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN SIDOARJO**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**Aieng Dwi Ulandari**

**17013010118/FE/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2021**

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN SIDOARJO**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh:**

**Aieng Dwi Ulandari**

**17013010118/FE/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS  
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA  
INSTANSI PEMERINTAH PADA ORGANISASI  
PERANGKAT DAERAH KABUPATEN SIDOARJO**

Disusun Oleh:  
**Ajeng Dwi Ulandari**  
17013010118/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal 9 April 2021

Pembimbing  
Pembimbing Utama

  
**Dra. Ec Tituk Diah Widajantie, M. Aks**  
NIP. 196701230319932001


Tim Penguji  
Ketua

  
**Drs. Ec Saiful Anwar, M. Si.**  
NIP. 195803251988031001

Anggota

  
**Drs. Ec Muslimin, M. Si.**  
NIP. 196207121992031001

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

  
**Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T**  
NIP. 195908281990031001

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH PADA  
ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN SIDOARJO**

Oleh :

**AJENG DWI ULANDARI**

**17013010118/FE/EA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji (1) pengaruh perencanaan anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah OPD Kabupaten Sidoarjo (2) pengaruh penerapan anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah OPD Kabupaten Sidoarjo (3) pengaruh pelaporan/pertanggungjawaban anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah OPD Kabupaten Sidoarjo.

Penelitian ini menggunakan data primer berupa jawaban responden yang disebarkan dalam bentuk kuisisioner. Sampel yang diambil sebanyak 54 responden pada bagian pengelola keuangan/anggaran OPD Kabupaten Sidoarjo. Data dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*, Teknik analisis data menggunakan metode analisis PLS (Partial Least Square) dengan software SmartPLS 3.0

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan anggaran dan pelaporan/pertanggungjawaban anggaran berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah OPD Kabupaten Sidoarjo. Sedangkan penerapan anggaran tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah OPD Kabupaten Sidoarjo.

**Kata kunci** : Penerapan Anggaran, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT 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 Pada OPD Kabupaten Sidoarjo”**. dapat terselesaikan dengan kesungguhan hati.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna mengingat segala keterbatasan pengetahuan, kemampuan maupun literature yang diperoleh. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan bimbingan dari Dosen Pembimbing Dra. Ec. Tituk Diah W, M.Aks, yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, bantuan dan pengarahan dari beberapa pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih, 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) Ibu Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Aks, selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran dan ketelitian yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing serta mengarahkan penulis untuk menyusun skripsi.
- 6) Seluruh Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berada di bangku kuliah.
- 7) Kedua orang tua tercinta, Bapak Choirul Anam dan Ibu Titin Wahyuningsih, serta kakak dan adik yang selalu mendoakan penulis, memberikan inspirasi, dukungan dan semangat yang luar biasa bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 8) Semua keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 9) Sahabat-sahabat seperjuangan khususnya Dinda, Dizzy, Vita, dan Aprillia yang banyak memberikan semangat, inspirasi dan dukungan yang sangat berarti bagi penulis.
- 10) Menjebelle squad’s dan Mas Avip yang selalu setia menemani dari awal perkuliahan yang senantiasa memberikan support, semangat dan banyak membantu selama penyusunan skripsi ini.

- 11) Sahabat UKM KARAWITAN WIDYA GIRI LARAS UPN “Veteran” Jawa Timur yang membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
- 12) Teman-teman satu bimbingan yang saling membantu dan mendorong agar saya segera menyelesaikan skripsi.
- 13) Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam menyusun skripsi.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna sehingga bila terdapat banyak kesalahan penulis memohon maaf kepada pembaca. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bermanfaat dari pembaca, sehingga penulisan skripsi ini bermanfaat dan menjadi acuan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, 18 Desember 2020

Ajeng Dwi Ulandari

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
Latar Belakang.....	1
Perumusan Masalah.....	10
Tujuan Penelitian .....	10
Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
Hasil Penelitian Terdahulu .....	13
Landasan Teori.....	20
Teori Keagenan (Theory Agency) .....	20
Teori Kontijensi (Contigency Theory) .....	21
Teori Stewardship .....	21
Anggaran .....	22
Kinerja .....	31
Anggaran Berbasis Kinerja (ABK).....	33
Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	37



Kerangka Pikir .....	42
Pengaruh Perencanaan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	42
Pengaruh Pelaksanaan/Penerapan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	43
Pengaruh Pelaporan/Pertanggungjawaban Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	44
Hipotesis .....	46
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
Jenis dan Objek Penelitian.....	47
Jenis Penelitian.....	47
Objek Penelitian.....	48
Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	48
Definisi Operasional.....	48
3.2.2. Pengukuran Variabel.....	49
Teknik Pengumpulan Sampel .....	52
Populasi.....	52
Sampel .....	52
Teknik Pengumpulan Data.....	55
Jenis Data dan Sumber Data .....	55
Pengumpulan Data .....	55
Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	56
Analisis Statistik Deskriptif .....	56
Teknik Analisis Data.....	57
Pengukuran Model (Outer Model) .....	57

Evaluasi Struktur Model (Inner Model) .....	58
Uji Hipotesis.....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
Deskripsi Obyek Penelitian .....	60
Gambaran Umum Organisasi Perangkat Daerah .....	60
Gambaran Umum Responden .....	61
Deskripsi Data Penelitian .....	62
Karakteristik Responden .....	63
Deskripsi Variabel Penelitian.....	65
Hasil Penelitian .....	71
Model Pengukuran (Outer Model) .....	71
Convergent Validity.....	71
Discriminant Validity.....	76
Evaluasi Struktur Model (Inner Model) .....	78
R-Square .....	79
Q-Square.....	80
Model Fit.....	81
Hasil Uji Hipotesis.....	81
Pembahasan.....	83
Pengaruh Perencanaan Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	84
Pengaruh Penerapan Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	85
Pengaruh Pelaporan/Pertanggungjawaban Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	86

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>87</b>
Kesimpulan.....	87
Keterbatasan Penelitian.....	87
Saran.....	88
Implikasi Penelitian.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Kabupaten Sidoarjo Tahun 2016-2020 .....	8
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	19
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel .....	53
Tabel 3.2 Sampel Dinas Kabupaten Sidoarjo.....	54
Tabel 4.1 Daftar sampel 20 OPD Sidoarjo .....	61
Tabel 4.2 Jumlah Kuisisioner Terkumpul.....	62
Tabel 4.3 Karakteristik Responden .....	63
Tabel 4.4 Rekapitulasi Jawaban Responden X1 .....	65
Tabel 4.5 Rekapitulasi Jawaban Responden X2 .....	67
Tabel 4.6 Rekapitulasi Jawaban Responden X3.....	68
Tabel 4.7 Rekapitulasi Jawaban Responden Y .....	69
Tabel 4.8 Outer Loading Tahap 1 .....	72
Tabel 4.9 Outer Loading Tahap 2 .....	74
Tabel 4.10 Convergent Validity .....	76

Tabel 4.11 Discriminant Validity .....	77
Tabel 4.12 Composite Reability dan AVE .....	78
Tabel 4.13 R-Square.....	79
Tabel 4.14 Predictive Relevance.....	80
Tabel 4.15 Model Fit.....	81
Tabel 4.16 Uji Hipotesis.....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	40
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	45
Gambar 4.1 Outer Loading Tahap 1 .....	73
Gambar 4.2 Outer Loading Tahap 2 .....	75