

**PENGARUH KETEPATAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN, PENGENDALIAN MANAJERIAL TERHADAP AKUNTABILITAS  
KINERJA DI BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN PAJAK DAERAH  
KOTA SURABAYA**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh:**

**Krisna Vita Rosalinda**  
**17013010097/FE/EA**

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

**PENGARUH KETEPATAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN, PENGENDALIAN MANAJERIAL TERHADAP AKUNTABILITAS  
KINERJA DI BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN PAJAK DAERAH  
KOTA SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh:**

**Krisna Vita Rosalinda  
17013010097/FE/EA**

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

SKRIPSI

**PENGARUH KETEPATAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
PENGENDALIAN MANAJERIAL TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA BADAN  
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN PAJAK DAERAH KOTA SURABAYA**

Disusun Oleh:

Krisna Vita Rosalinda  
17013010097/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 KETEPATAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN DAN PENGENDALIAN MANAJERIAL TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA DI BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN  
PAJAK DAERAH KOTA SURABAYA**

**Krisna Vita Rosalinda**

**Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh ketepatan anggaran, kejelasan sasaran anggaran dan pengendalian manajerial terhadap akuntabilitas kinerja di Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya.

Sampel penelitian ini adalah seluruh pegawai di BPKPD Kota Surabaya yang bekerja dibidang anggaran dan bidang akuntansi perbendaharaan. Data dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total responden sebanyak 52 orang. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan kuisisioner. Data yang terkumpul dianalisis dengan teknik analisis *Partial Least Square* (PLS) dengan software SmartPLS 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) ketepatan anggaran berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja di Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya. (2) Kejelasan sasaran anggaran tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja di Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya. (3) Pengendalian manajerial berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja di Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya.

Kata kunci : Ketepatan Anggaran; Kejelasan Sasaran Anggaran; Pengendalian Manajerial; Akuntabilitas Kinerja

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Ketepatan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Pengendalian Manajerial Terhadap Akuntabilitas Kinerja Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya**” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan dan saran dari berbagai pihak yang telah banyak membantu hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir Akhhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Ibu Dra.Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Ibu Dra.Ec Tituk Diah Widajantie, M.Aks, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia membimbing dan memberikan saran mengenai proses penyusunan skripsi sesuai dengan standar yang berlaku hingga dapat terselesaikan dengan baik.
8. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
9. Bapak Yusron Sumartono, S.E., M.M selaku Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya.
10. Bapak Adhitya Amarendra, S.E., M.S.A selaku Kepala Bidang Anggaran, Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya (BPKPD).
11. Bapak Chalid, S.E., M.M,selaku Kepala Bidang Akuntansi dan PerbendaharaanBadan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya (BPKPD).
12. Seluruh Pegawai BPKPD Khususnya di Bidang Anggaran dan Bidang Akuntansi dan Perbendaharaan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian serta membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
13. Kedua orang tua dan kakak tersayang penulis yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

14. Ajeng, Dinda, Dizzy, dan Aprillia yang selalu setia menemani dari awal perkuliahan yang senantiasa memberikan support, semangat dan banyak membantu selama penyusunan skripsi ini.
15. Teman” Ruwet’s yang selalu setia menemani dari awal perkuliahan yang senantiasa memberikan support, semangat dan banyak membantu selama penyusunan skripsi ini.
16. Teman-teman seperjuangan saya semasa kuliah yang telah banyak memberikan bantuan dalam menjalani perkuliahan.
17. Pihak-pihak lain yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, baik terkait secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak agar menjadi perbaikan dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat bermanfaat untuk kedepannya, Aamiin.

Surabaya, 16 Maret 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori Stewardship .....	17
2.2.2 Teori Agency.....	18
2.2.3 Teori Goal Setting .....	18
2.2.4 Anggaran Pemerintah .....	19
2.2.4.1 Pengertian Anggaran .....	19
2.2.4.2 Anggaran Sektor Publik .....	20
2.2.4.3 Karakteristik Anggaran .....	22



2.2.4.4 Jenis-Jenis Anggaran .....	23
2.2.4.5 Tujuan dan Fungsi Anggaran Pemerintah.....	25
2.2.4.6 Prinsip-prinsip Anggaran Pemerintah.....	26
2.2.4.7 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	27
2.2.4.8 Struktur APBD .....	28
2.2.4.9 Proses Penyusunan Anggaran Sektor Publik.....	29
2.2.4.10 Aspek-aspek dalam Penganggaran Sektor Publik.....	32
2.2.4.11 Konsep Anggaran Sektor Publik .....	33
2.2.5 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	34
2.2.5.1 Pengertian Akuntabilitas.....	34
2.2.5.2 Jenis-Jenis Akuntabilitas .....	35
2.2.5.3 Pengertian Akuntabilitas Kinerja.....	36
2.2.5.4 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	37
2.2.6 Ketepatan Anggaran .....	38
2.2.7 Kejelasan Sasaran Anggaran.....	40
2.2.8 Pengendalian Manajerial Sektor Publik.....	40
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	42
2.3.1 Pengaruh Ketepatan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	42
2.3.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	43
2.3.3 Pengaruh Pengendalian Manajerial terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	43
2.4 Kerangka Pikir .....	45
2.5 Hipotesis.....	46
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
3.1 Objek Penelitian.....	47

3.2 Metode Penelitian .....	48
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	48
3.3.1 Definisi Operasional.....	48
3.3.2 Pengukuran Variabel .....	49
3.4 Teknik Pengambilan Sampel .....	51
3.4.1 Populasi.....	51
3.4.2 Sampel .....	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5.1 Jenis Data dan Sumber Data .....	54
3.5.2 Metode Pengumpulan Data .....	54
3.5.3 Prosedur Pengumpulan Data.....	55
3.6 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	56
3.6.1 Teknik Analisis.....	56
3.6.1.1 Outer Model .....	57
3.6.1.2 Inner Model .....	58
3.6.2 Uji Hipotesis.....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	60
4.1.1 Tugas dan Fungsi BPKPD Surabaya .....	60
4.1.2 Visi dan Misi BPKPD Surabaya.....	61
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	61
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	62
4.2.1.1 Jenis Kelamin.....	62
4.2.1.2 Masa Kerja.....	63

4.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	64
4.2.2.1 Deskripsi Variabel Ketepatan Anggaran (X1) .....	64
4.2.2.2 Deskripsi Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran(X2) .....	65
4.2.2.3 Deskripsi Variabel Pengendalian Manajerial (X3) .....	66
4.2.2.4 Deskripsi Variabel Akuntabilitas Kinerja.....	67
4.3 Hasil Penelitian .....	68
4.3.1 Uji Outer Model .....	70
4.3.2 Evaluasi Goodness of Inner Model .....	78
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis .....	80
4.3.3.1 Pengujian Hipotesis 1 .....	80
4.3.3.2 Pengujian Hipotesis 2.....	82
4.3.3.3 Pengujian Hipotesis 3.....	83
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	83
4.4.1 Pengaruh Ketepatan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	83
4.4.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	84
4.4.3 Pengaruh Pengendalian Manajerial terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	85
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>87</b>
5.1 Kesimpulan .....	87
5.2 Saran .....	87
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	88
5.3.1 Keterbatasan .....	88
5.3.2 Implikasi .....	89

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perjanjian Kinerja Tahun Anggaran 2017 .....	3
Tabel 1.2 Laporan Realisasi Kegiatan BPKPD Kota Surabaya .....	3
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Sekarang ....	16
Tabel 3.1 Nama Bidang Di BPKPD Kota Surabaya .....	52
Tabel 4.1 Jenis Kelamin Responden.....	62
Tabel 4.2 Masa Kerja Responden.....	63
Tabel 4.3 statistik deskripsi variabel ketepatan anggaran .....	64
Tabel 4.4 statistik deskripsi variabel kejelasan sasaran anggaran .....	66
Tabel 4.5 statistik deskripsi variabel pengendalian manajerial .....	68
Tabel 4.6 Statistik Deskripsi Variabel akuntabilitas Kinerja .....	70
Tabel 4.7 Outer Loading Tahap 1 .....	72
Tabel 4.8 Outer Loading Tahap 2 .....	74
Tabel 4.9 Nilai AVE.....	77
Tabel 4.10 Cross Loading .....	78
Tabel 4.11 Composite Reliability.....	79
Tabel 4.12 Cronbach's Alpha.....	80
Tabel 4.13 Nilai R-Square.....	81
Tabel 4.14 Nilai Predictive Relevance.....	81
Tabel 4.15 Nilai Model Fit .....	82
Tabel.4.16 Uji path coefficient, T-Statistics dan P-values.....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	38
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	45
Gambar 3.1 Struktur Organisasi BPKPD Kota Surabaya .....	47
Gambar 4.1 Outer Model tahap 1.....	73
Gambar 4.2 Outer Model tahap 2.....	76

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	96
Lampiran 2.....	97
Lampiran 3.....	98
Lampiran 4.....	103
Lampiran 5.....	105
Lampiran 6.....	108
Lampiran 7.....	109
Lampiran 8.....	110
Lampiran 9.....	111
Lampiran 10.....	112
Lampiran 11.....	113
Lampiran 12.....	114
Lampiran 13.....	115
Lampiran 14.....	116
Lampiran 15.....	117
Lampiran 16.....	118
Lampiran 17.....	119