

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KETEPATAN SASARAN ANGGARAN, DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI PADA PERANGKAT DAERAH KOTA SURABAYA)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

TANIA FEBRIANTI
17013010293/FEB/EA

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

2021

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KETEPATAN SASARAN ANGGARAN, DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI PADA PERANGKAT DAERAH KOTA SURABAYA)**

Disusun oleh :

**TANIA FEBRIANTI
17013010293/FEB/EA**

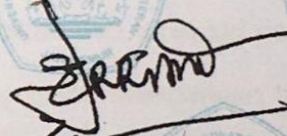
**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 4 Juni 2021**

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**



**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA.
NIP. 196610171993032001**

**Tim Penguji :
Ketua,**



**Dra. Ery Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP. 195912231992032001**

Anggota,



**Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 1961108311992032001**

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



07 JUN 2021

**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT.
NIP. 195908281990031001**

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KETEPATAN SASARAN ANGGARAN, DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI PADA PERANGKAT DAERAH KOTA SURABAYA)**

TANIA FEBRIANTI
17013010293

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja, ketepatan sasaran anggaran, dan ketaatan pada peraturan perundangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer. Data primer tersebut yaitu kuesioner yang telah disebar kepada 97 responden di Perangkat Daerah Kota Surabaya. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah PLS-SEM dengan bantuan perangkat lunak *SmartPLS versi 3.0 for windows*. Hasil penelitian membuktikan bahwa variabel penerapan anggaran berbasis kinerja, ketepatan sasaran anggaran, dan ketaatan pada peraturan perundangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Hasil ini menunjukkan bahwa Perangkat Daerah Kota Surabaya memiliki tata kelola pemerintahan yang baik dengan pertanggungjawaban atas realisasi anggaran dan pengawasan yang dinilai baik.

Kata Kunci: Anggaran Berbasis Kinerja, Ketepatan Sasaran Anggaran, Ketaatan Peraturan Perundangan , Akuntabilitas Kinerja

**PENGARUH PENERAPAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA,
KETEPATAN SASARAN ANGGARAN, DAN KETAATAN PADA PERATURAN
PERUNDANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI PADA PERANGKAT DAERAH KOTA SURABAYA)**

**TANIA FEBRIANTI
17013010293**

Abstract

This study aimed to examine and analyze the effect of implementation of performance-based budgeting, budget target accuracy and compliance with laws and regulations to performance accountability of government agencies. This research uses quantitative research using primary data. The primary data is a questionnaire that has been distributed to 97 respondents in Regional Device of Surabaya City Government. The data analysis technique used in this research is PLS-SEM with the help of SmartPLS version 3.0 for windows software. The results of the study prove that the variables of implementation of performance-based budgeting, budget target accuracy and compliance with laws and regulations had positive effect on performance accountability of government agencies. In other words, its Regional Device located in Surabaya City Government had good governance with good accountability as the realization of well budget and internal supervision.

Keyword : Performance-Based Budget, Accurate Budget Targets, Compliance With Legislation, Performance Accountability Government Agencies

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang yang telah memberikan kenikmatan yang tiada terkira, serta berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja, Ketepatan Sasaran Anggaran dan Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah” dengan tepat waktu dan semaksimal mungkin. Guna memenuhi prasyarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, kritikan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan selalu memberikan masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
8. Keluarga penulis yang tercinta khususnya kedua orang tua atas segala do’a, kepercayaan, cinta kasih yang tiada henti diberikan kepada penulis, dan senantiasa memberikan motivasi yang luar biasa sehingga mampu memberikan pencerahan dan penguatan yang sangat berarti bagi penulis serta dengan segala dukungannya baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini.
9. Sahabat ku.a.be tersayang yaitu Anggraeni Nur dan Salwa Izzati yang selalu menjadi garda terdepan mendampingi dengan penuh kesabaran, memotivasi dengan positif dan selalu ada selama 24/7 dikondisi apapun baik suka maupun duka serta memberikan dukungan baik moril maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat sepermainan penulis dibangku perkuliahan yaitu Dea, Ijong, Dayen, Nita, Awa, Tuy, Pipo, Amel, Febi dan Tim Sayang. Sahabat penulis sejak berada di bangku SMA yaitu Kurnia, Dinda dan Izzah. Dan Eric sebagai sahabat dan dosen pendamping bagi penulis. Mereka

semua yang selalu meluangkan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan saran dan dukungan yang baik, serta memberi canda dan tawa di hidup penulis.

11. Segenap Pengurus dan Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Akuntansi, khususnya “KABINET KARYA” periode 2018-2019 yang telah banyak memberikan pembelajaran dan pengalaman yang berharga bagi penulis sehingga mendukung kelancaran masa perkuliahan.
12. Seluruh teman dan rekan seperjuangan Mahasiswa Akuntansi angkatan 2017 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang tidak dapat penulis sebutkan Namanya satu persatu.
13. Dan terakhir, terimakasih untuk Tania Febrianti yaitu saya sendiri yang begitu luar biasa hebat, luar biasa kuat, dan mampu bertahan pada situasi terberat sehingga dapat menyelesaikannya skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, mohon maaf apabila dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan karena kesempurnaan hanyalah milik Tuhan Yang Maha Esa. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak. Untuk itu, kritik dan saran yang membangun diharapkan guna kesempurnaan. Dan atas segala bantuan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis semoga mendapat berkah yang melimpah dari Allah SWT, Aamiin yaa rabbal alamiin.

Surabaya, 20 Mei 2021

Peneliti

Tania Febrianti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II	14
KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 <i>Stewardship Theory</i>	22

2.2.2	Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>).....	23
2.2.3	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	25
2.2.4	Anggaran Berbasis Kinerja	28
2.2.5	Ketepatan Sasaran Anggaran.....	30
2.2.6	Ketaatan Pada Peraturan Perundangan	32
2.3	Hubungan Antar Variabel	33
2.3.1	Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	33
2.3.2	Pengaruh Ketepatan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	34
2.3.3	Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	35
2.4	Kerangka Konseptual.....	37
2.5	Hipotesis	37
BAB III.....		39
METODE PENELITIAN		39
3.1	Jenis Penelitian.....	39
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	39
3.3	Operasionalisasi dan Variabel Pengukuran.....	40
3.3.1	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.3.2	Teknik Pengukuran Variabel.....	49

3.4	Teknik Pengumpulan Populasi dan Sampel	51
3.4.1	Populasi	51
3.4.2	Sampel	53
3.5	Teknik Pengumpulan Data	53
3.5.1	Jenis Data	53
3.5.2	Sumber Data	54
3.5.3	Teknik Pengumpulan Data	54
3.6	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	55
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.6.2	Analisis Inferensial	55
3.6.3	Analisis <i>Outer Model</i>	56
3.6.4	Analisis <i>Inner Model</i>	59
3.6.5	Uji Hipotesis	59
BAB IV	60
PEMBAHASAN	60
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	60
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	60
4.1.2	Deskripsi Karakteristik Responden	63
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian	67
4.2	Analisis Data	76

4.2.1	Menilai Outer Model	76
4.2.2	Discriminant Validity	84
4.2.3	Uji Reliabilitas Kuesioner	86
4.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	87
4.4	Pengujian Hipotesis	88
4.5	Pembahasan.....	90
4.5.1	Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	90
4.5.2	Pengaruh Ketepatan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	91
4.5.3	Pengaruh Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	92
BAB V		93
KESIMPULAN DAN SARAN.....		93
5.1	Kesimpulan	93
5.2	Implikasi Penelitian	93
5.3	Keterbatasan Penelitian	94
5.4	Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....		96
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	19
Tabel 3.1	Indikator Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	42
Tabel 3.2	Indikator Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja.....	44
Tabel 3.3	Indikator Ketepatan Sasaran Anggaran.....	47
Tabel 3.4	Indikator Ketaatan pada Peraturan Perundangan.....	48
Tabel 3.5	Skala Interval Likert.....	50
Tabel 3.6	Daftar Populasi Badan dan Dinas Daerah Kota Surabaya.....	52
Tabel 4.1	Daftar Distribusi Kuesioner pada Badan Daerah dan Dinas Daerah Kota Surabaya.....	61
Tabel 4.2	Data Kuesioner Penelitian.....	63
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	64
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	64
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	65
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	65
Tabel 4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	66
Tabel 4.8	Frekuensi Jawaban Responden mengenai Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja (X1).....	68
Tabel 4.9	Frekuensi Jawaban Responden mengenai Ketepatan Sasaran Anggaran (X2).....	71
Tabel 4.10	Frekuensi Jawaban Responden mengenai Ketaatan pada Peraturan Perundangan (X3).....	72
Tabel 4.11	Frekuensi Jawaban Responden mengenai Akuntabilitas Kinerja	

Instansi Pemerintah.....	74
Tabel 4.12 <i>Outer Loading</i> Tahap 1.....	76
Tabel 4.13 <i>Outer Loading</i> Tahap 2.....	76
Tabel 4.14 <i>Outer Loading</i> Tahap 3.....	82
Tabel 4.15 Nilai <i>Discriminant Validity</i>	84
Tabel 4.16 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	85
Tabel 4.17 <i>Cronbach's Alpha</i>	86
Tabel 4.18 <i>Structural Model Specification</i>	87
Tabel 4.19 Uji Hipotesis berdasarkan <i>Path Coefficient</i>	88
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Hipotesis.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Trend Instansi Pemerintah dengan Nilai Akuntabilitas Baik Tahun 2015-2019.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1 Outer Loading Tahap 1.....	78
Gambar 4.2 Outer Loading Tahap 2.....	81
Gambar 4.3 Outer Loading Tahap 3.....	83

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Tabulasi Kuesioner
- Lampiran 4 Daftar Tanda Terima Kuesioner
- Lampiran 5 *SmartPLS 3*