

**PENGARUH ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI  
DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS  
KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PADA ORGANISASI  
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN JEPARA**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Disusun oleh:

SHERLITA HIMMATUS SURAYYA

131120000890

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA  
2018**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### **PENGARUH ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN JEPARA**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan  
dihadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama Mahasiswa : Sherlita Himmatus Surayya  
NIM : 131120000890  
Program Studi : Akuntansi

Disetujui oleh pembimbing

Pembimbing I



Aida Nahar, S.E., M.Si.  
Tgl. 24/3/18.....  
3

Pembimbing II



Yanto, S.E., M.Si.  
Tgl. 26/3/2018

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN JEPARA**

Nama Mahasiswa : Sherlita Himmatus Surayya  
NIM : 131120000890  
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara  
Pada hari Minggu, tanggal 8 April 2018

Penguji I



**Abdul Muid Drs., M.Si., Akt.**

Penguji II



**Didik Ardiyanto Drs., M.Si.**

Mengesahkan

Ketua Program Studi Akuntansi



**H. Muhammad Rindho, SE. M. Si.**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Fakultas Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata I (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara maupun dari Perguruan Tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi ini telah saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul: "Pengaruh Anggaran, Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah Pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Jepara".
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu:
  - a. Aida Nahar, S.E., M.Si.
  - b. Yanto, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur copy-an, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Jepara, 26 Maret 2018



Sherlita Himmatus Surayya

NIM : 131120000890

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN SKRIPSI

### 1. MOTTO :

“Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukan diri sendiri” (Ibu Kartini)

“Sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)” (QS.94: 6-7)

“Harta yang tidak pernah habis adalah ilmu pengetahuan dan ilmu yang tak ternilai adalah pendidikan “

“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah”(Thomas Alva Edison)

“Ku olah kata, aku baca makna, kuikat dalam alinea, aku bingkai dalam bab sejumlah lima, jadilah mahakarya, gelar sarjana ku terima karena berkat doa dari orang-orang terkasih karena tiada doa yang lebih indah selain doa agar skripsi ini cepat selesai”

### 2. PERSEMBAHAN

Dengan segenap rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas karunia mu sehingga semua bisa terlaksana hanya syukur yang bisa kuucapkan atas segala nikmatMu.
2. Bapak Ibuku tercinta yang telah membesarkan dengan penuh kasih sayang Bapak H. Sunarto Wibowo dan Ibu Hj. Batty Namiroh.
3. Kakakku Jeanike Sheila Fibriany, Budi Santoso, serta Adek ku Muhammad Riski Ranga Wisuda dan Syahdi Rama Dyah Ulhaq Saifullah tercinta yang memberikan semangat doa.
4. Dosen pembimbing skripsi dan dosen wali yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan motivasi serta nasehat.

5. Pajoku Arif Fahrudin yang selalu memberikan doa dan semangatnya agar skripsi ini cepat selesai.
6. Sahabat-sahabatku Anik Istiqomah, Linda Anjarsari, Setyaning Tara Widiastuti, dan Kiki Andriani yang selalu menyemangati dan menemani sampai selesai skripsi ini.
7. Semua teman-teman Akuntansi.
8. Almamater UNISNU Jepara yang aku banggakan serta Fakultas Ekonomi dan Bisnis tercinta.

## ABSTRAK

Laporan akuntabilitas di Organisasi Pemerintah Daerah (OPD) Kabupaten Jepara dapat menilai apakah pemerintah daerah telah mencapai tujuan yang diharapkan dan apakah kepercayaan yang telah diberikan untuk mengelola sumber daya yang ada telah dimanfaatkan dengan baik. Informasi dan pengungkapan yang baik di pemerintah daerah maupun pemerintah pusat harus mampu menjadi subjek pemberi informasi atas aktifitas dan kinerja keuangan yang diperlukan secara akurat, relevan, tepat waktu, konsisten dan dapat dipercaya. Dan laporan keuangan dapat digunakan untuk memonitor kinerja dan mengevaluasi manajemen, memberikan dasar untuk mengamati *trend* antar kurun waktu, pencapaian atas tujuan yang telah ditetapkan, dan membandingkan kinerja sistem pelaporan dengan kinerja organisasi. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui secara keseluruhan pengaruh anggaran, pengendalian akuntansi dan sistem pelaporan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pemerintah pada kabupaten Jepara.

Populasi dalam penelitian ini adalah 35 OPD diantaranya ketua bagian akuntansi atau keuangan dan staff bagian akuntansi atau keuangan di Kabupaten Jepara. Jenis data penelitian ini adalah kuantitatif, sumber data yang digunakan data primer. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *simple random sampling*. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis berganda dan uji t dengan bantuan program *software statistik SPSS* versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran dan pengendalian akuntansi tidak memiliki pengaruh signifikan dengan akuntabilitas kinerja keuangan, sedangkan sistem pelaporan memiliki pengaruh signifikan dengan akuntabilitas kinerja keuangan sehingga hipotesis diterima. Peneliti menyarankan agar pemerintah daerah khususnya kabupaten Jepara lebih meningkatkan akuntabilitas kinerja keuangannya agar lebih baik lagi dari sebelumnya.

**Kata kunci :** Anggaran, akuntabilitas, kinerja keuangan, dan sistem akuntansi

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberi rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN JEPARA”**, dapat terselesaikan dengan baik walaupun dalam uraian dan pembahasannya masih sederhana. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan partisipasi dari semua pihak baik moril maupun materi. Sehubungan dengan hal tersebut penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT, segala puji bagi Allah atas semua nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta Alam yang senantiasa memberi petunjuk, kekuatan lahir dan batin a senantiasa memberi semangat serta keikhlasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kedua orang tua saya yang saya sayangi, Bapak H. Sunarto Wibowo dan Ibu Hj. Batty Namiroh yang selalu memberi semangat, dukungan, serta doa yang tidak pernah putus.
3. Bapak Dr. Sa'dullah Assa'adi, M.Ag, selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara.

4. Bapak Much. Imron, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
5. Bapak H. Muhammad Rindho, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
6. Ibu Aida Nahar, SE., M.Si dan Bapak Yanto, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II yang telah meluangkan waktu dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak, Ibu Dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNISNU Jepara yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Kepada Kantor BAKESBANGPOL dan Dinas-Dinas Pemerintah Kabupaten Jepara. Saya mengucapkan terima kasih atas izin dan dukungan untuk

meneliti di Instalasi Pemerintah Kabupaten Jepara, serta bantuan yang telah diberikan sehingga dapat memudahkan penulisan skripsi ini.

9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan moral maupun material dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut dapat mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini tidak jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan adanya keterbatasan waktu, tenaga, biaya, dan kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Jepara, 26 Maret 2018

Penulis



SHERLITA HIMMATUS SURAYYA

NIM : 131120000890

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Ruang Lingkup Penelitian.....</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Rumusan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>1.4 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>8</b>
<b>1.5 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>8</b>
<b>1.6 Sistematika Penelitian.....</b>	<b>10</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>13</b>
2.1.1 Akuntabilitas Kinerja Keuangan.....	13
2.1.1.1 Pengertian Akuntabilitas.....	13
2.1.1.2 Jenis-Jenis Akuntabilitas.....	16
2.1.1.3 Indikator Kinerja.....	17
2.1.2 Anggaran.....	18
2.1.2.1 Pengertian Anggaran.....	18
2.1.2.2 Fungsi anggaran.....	19
2.1.2.3 Karakteristik Tujuan Anggaran.....	21
2.1.2.4 Karakteristik utama sasaran anggaran .....	22

2.1.2.5	Kejelasan Sasaran Anggaran.....	24
2.1.2.6	Kesulitan Sasaran Anggaran.....	25
2.1.3	Pengendalian Akuntansi.....	26
2.1.3.1	Pengertian Pengendalian Akuntansi .....	26
2.1.3.2	Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	28
2.1.3.3	Konsep Dasar Pengendalian Akuntansi .....	28
2.1.4	Sistem Pelaporan.....	30
2.1.4.1	Pengertian Sistem Pelaporan.....	30
2.1.4.2	Prinsip Laporan Keuangan.....	31
<b>2.2</b>	<b>Hasil Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>34</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Pemikiran Teoritis .....</b>	<b>37</b>
<b>2.4</b>	<b>Perumusan Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>39</b>
2.4.1	Hubungan Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan.....	39
2.4.2	Hubungan pengendalian akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah .....	40
2.4.3	Hubungan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah .....	41
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
<b>3.1</b>	<b>Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....</b>	<b>43</b>
A.	Variabel Dependen .....	43
B.	Variabel Independen.....	44
C.	Ringkasan Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran.....	46
<b>3.2</b>	<b>Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>48</b>
<b>3.3</b>	<b>Populasi, jumlah sampel, dan teknik pengambilan sampel .....</b>	<b>49</b>
<b>3.4</b>	<b>Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>53</b>
<b>3.5</b>	<b>Metode Pengolahan Data.....</b>	<b>53</b>
<b>3.6</b>	<b>Metode Analisis Data .....</b>	<b>55</b>
a.	Analisis Statistik Deskriptif .....	56
b.	Uji Kualitas Data .....	56

c. Uji Asumsi Klasik .....	58
d. Analisis Regresi Berganda.....	62
e. Pengujian Hipotesis.....	62
<b>AB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
<b>4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....</b>	<b>66</b>
<b>4.2. Statistik Deskriptif .....</b>	<b>69</b>
4.2.1. Pengaruh Anggaran.....	70
4.2.2. Pengendalian Akuntansi.....	70
4.2.3. Sistem Pelaporan.....	70
4.2.4. Akuntabilitas Kinerja Keuangan.....	71
<b>4.3. Uji Validitas dan Reliabilitas .....</b>	<b>71</b>
4.3.1. Uji Validitas.....	71
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	72
<b>4.4. Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>73</b>
4.4.1. Uji Normalitas.....	73
4.4.2. Uji Multikolinieritas.....	75
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	76
4.4.4. Uji Autokorelasi.....	77
<b>4.5. Pengujian Regresi.....</b>	<b>78</b>
4.5.1. Analisis Regresi .....	79
4.5.2. Uji Kelayakan Model.....	80
4.5.2.1. Koefisien Determinasi .....	80
4.5.2.2. Uji T.....	81
<b>4.6. Pembahasan .....</b>	<b>81</b>
4.6.1. Pengaruh Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah .....	81
4.6.2. Pengaruh Pengendalian Akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah.....	81
4.6.3. Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah.....	81

<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>88</b>
5.1. Kesimpulan .....	88
5.2. Saran.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>DAFTAR PERTANYAAN.....</b>	<b>96</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Ringkasan Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran. ....	46
Tabel 3.2 Rincian Daftar Responden Penelitian.....	50
Tabel 3.6 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	66
Tabel 4.2 Profil Responden.....	67
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif .....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	73
Tabel 4.6 Uji Normalitas .....	74
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas .....	75
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi.....	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	80
Tabel 4.11 Hasil Uji t .....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuisioner Penelitian.....	90
Lampiran 2 : Tabulasi Data Jawaban Responden.....	99
Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 4 : Hasil Uji Kualitas Data .....	109
Lampiran 5 : Hasil Uji Asumsi Klasik .....	110
Lampiran 6 : Hasil Uji Hipotesis.....	113