

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
KESULITAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten  
Kudus)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara

Di susun oleh :

**Nama** : Eny Kusriani  
**NIM** : 181120002133

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
2019/2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KESULITAN  
SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH  
(Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)**

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

**Nama** : Eny Kusrini  
**NIM** : 181120002133  
**Program Studi** : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing,  
Pembimbing



(H. Muhammad Ridho, SE, Msi.)

Tanggal ..... 9-1-2020 .....

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KESULITAN  
SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM  
PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH  
(Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)

Nama : Eny Kusriani  
NIM : 181120002133  
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan tim penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara.  
Pada hari Sabtu tanggal 29 Februari 2020

Penguji I



Aida Nahar S.E., M. Si.

Penguji II

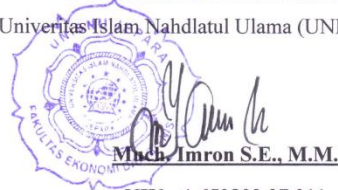


Fitri Ella Fauziah S.E., M. Si.

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama (UNISNU) Jepara



Mhd. Imron S.E., M.M.

NIY : 1 650802 97 011

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

*Bismillahirrahmanirrahim...*

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Program Studi Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar S-1 dari Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara. Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang 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 KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KESULITAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)”**

2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu :

H. Muhammad Ridho, SE, Msi.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksisanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, Januari 2020



(Eny Kusriani)

NIM : 181120002133

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Dimana ada persiapan pasti selalu ada kesempatan. Maknanya adalah bahwa hatinuranimu telah memberikan isyarat untuk selalu mempersiapkan kesuksesanmu dengan memberimu semangat dalam berjuang,

Setelah Kamu berusaha dan berjuang secara maksimal. Yakinlah karena disitu setiap peluang akan selalu ada untuk menuju impianmu.

Dan Cara menciptakan kesempatan yaitu dengan mempersiapkan dirimu untuk bertemu dengan kesempatan itu sendiri.

Tidak ada sebuah kesempatan yang datang secara kebetulan, karena dengan adanya kesempatan selalu dibarengi dengan adanya usaha.”

By : Eny Kusri

## **PERSEMBAHAN**

Pertama-tama puji syukur saya panjatkan pada Allah SWT atas terselesainya Skripsi ini dengan baik dan lancar. Dan Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak (Alm) dan Ibu yang telah memberikan kasih sayang hingga saya dewasa, selalu mendoakan dan mendukung saya untuk menjalani hidup sesuai keinginan saya.
2. Dosen pembimbing H. Muhammad Ridho, SE, Msi. yang selalu membimbing dan mengarahkan saya.
3. Muhammad Wahyu yang selalu setia menemani saya saat penyebaran kuisisioner dan yang selalu mendukung saya dalam semua hal.
4. Kakak-kakak saya yang selalu mendukung dalam hal finansial juga semangatnya.
5. Teman-teman seperjuangan saya yang sudah wisuda duluan juga teman-teman kelas AE dan AF yang selalu membantu.
6. Dan tidak lupa saya selalu berterima kasih kepada Allah SWT yang selalu melindungi serta rahmatnya yang selalu menyertai.. Amiin

## ABSTRAK

Judul : PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
KESULITAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
AKUNTANSI DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten  
Kudus)

Penulis : ENY KUSRINI

NIM : 181120002133

Prodi : AKUNTANSI

Pembimbing I : H. Muhammad Ridho S.E., M.Si.

Pembimbing II : —

Penguji I : Aida Nahar S.E., M.Si.

Penguji II : Fitri Ella Fauziah S.E., M.Si.

Tanggal Ujian : 29 Februari 2020

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kejelasan sasaran anggaran, kesulitan tujuan anggaran, pengendalian akuntansi dan sistem pelaporan terhadap akuntabilitas lembaga pemerintah daerah di Kudus. Penelitian ini menggunakan metode survei unit kerja di Kudus. Sampel adalah 100 responden. Populasi dalam penelitian ini ada 10 kantor di Kabupaten Kudus. Jenis data adalah data primer dengan metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah regresi berganda (*multiple regression*).

Berdasarkan hasil uji F menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran, kesulitan tujuan anggaran, kontrol akuntansi dan sistem pelaporan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas lembaga pemerintah. Derajat pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen dapat ditentukan dengan melakukan uji parsial (t-test).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran variabel, kesulitan tujuan anggaran, kontrol akuntansi dan sistem pelaporan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap akuntabilitas kinerja lembaga pemerintah.

**Kata kunci:** *kejelasan tujuan anggaran, kesulitan tujuan anggaran, pengendalian akuntansi, sistem pelaporan dan akuntabilitas kinerja lembaga pemerintah.*

## KATA PENGANTAR

*Bismillāhirrāmānirrahīm...*

Alhamdulillahirrabbi'l'ālamīn, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah kepada hambanya, khususnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir Skripsi ini. Sholawat dan salam semoga senantiasa dicurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat dan para pengikutnya ila yaumul qiyamah. Penelitian ini berjudul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Kesulitan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Satuan Kinerja Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)” sebagai syarat lulus menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi Keuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nahdlatul Ulama Jepara. Dalam menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini penulis mendapat banyak bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak, sehingga penyusunan tugas akhir ini dapat berjalan dengan lancar. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sa'dullah Assa'idi, M.Ag, selaku Rektor Universitas Nahdlatul Ulama Jepara
2. Bapak Much. Imron, SE., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nahdlatul Ulama Jepara
3. Bapak H. Muhammad Ridho, SE. M. Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Nahdlatul Ulama Jepara
4. Bapak H. Muhammad Ridho, SE. M. Si., selaku Dosen Pembimbing saya



5. Bapak (Alm) dan Ibu serta kakak-kakak saya yang telah memberi doa restu, semangat dan motivasi, sehingga terselesainya studi dan penulisan skripsi ini
6. Muhammad Wahyu dan sepupu saya yang telah setia menemani dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini
7. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama penelitian dan penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas semua amal baik Bapak/Ibu/ Saudara.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi perbaikan skripsi ini. Akhirnya penulis harap semoga dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jepara, Januari 2020

Eny Kusrini

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KREASI KARYA TULIS.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Batasan Masalah.....	10
1.3. Rumusan Masalah .....	10
1.4. Tujuan Penelitian.....	11
1.5. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Teori Anggaran Publik.....	13
2.1.2. Jenis Anggaran Publik.....	13

2.1.3.	Definisi Anggaran .....	14
2.1.4.	Fungsi Anggaran .....	15
2.1.5.	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP).....	18
2.1.6.	Kejelasan Sasaran Anggaran.....	20
2.1.7.	Kesulitan Sasaran Anggaran .....	21
2.1.8.	Pengendalian Akuntansi.....	21
2.1.9.	Sistem Pelaporan.....	22
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	26
2.3.1.	Hubungan Logis Antar Variabel dan Perumusan Hipotesis .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>34</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	34
3.2.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	34
3.2.1.	Variabel Dependen.....	34
3.2.2.	Variabel Independen .....	34
3.2.3.	Definisi Operasional.....	35
3.3.	Data dan Sumber Data.....	36
3.4.	Populasi, Teknik Pengambilan Sampel dan Sampel .....	37
3.4.1.	Populasi .....	37
3.4.2.	Sampel.....	40
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	41
3.6.	Metode Pengolahan Data Penelitian.....	42
3.6.1.	Uji Kualitas Data.....	42

3.7.	Metode Analisis Data .....	43
3.7.1.	Statistik Deskriptif .....	43
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik .....	44
3.7.3.	Analisis Regresi Berganda .....	47
3.7.4.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	47
3.7.5.	Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji Kesesuaian Model).....	48
3.7.6.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN .....	49
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	49
4.1.1.	Sejarah Singkat .....	49
4.1.2.	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	50
4.2.	Deskripsi Responden .....	51
4.2.1.	Jenis Kelamin Responden .....	51
4.2.2.	Usia Responden .....	52
4.3.	Uji Kualitas Data.....	52
4.3.1.	Uji Validitas.....	52
4.3.2.	Uji Reabilitas .....	54
4.4.	Deskripsi Variabel.....	55
4.4.1.	Deskriptif Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran.....	55
4.4.2.	Deskriptif Variabel Kesulitan Sasaran Anggaran .....	56
4.4.3.	Deskriptif Variabel Pengendalian Akuntansi.....	57
4.4.4.	Deskriptif Variabel Sistem Pelaporan.....	59
4.4.5.	Deskriptif Variabel Akuntabilitas Kinerja .....	60

4.5.	Analisa Data .....	63
4.5.1.	Uji Asumsi Klasik .....	63
4.5.2.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
4.5.3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	70
4.5.4.	Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji Kesesuaian Model).....	71
4.5.5.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72
4.6.	Pembahasan.....	73
4.6.1.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	73
4.6.2.	Pengaruh Kesulitan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	74
4.6.3.	Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	76
4.6.4.	Pengaruh Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	77
4.6.5.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Kesulitan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	78
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>79</b>
5.1.	Kesimpulan .....	79
5.2.	Saran.....	80

	Halaman
DAFTAR PUSTAKA .....	81
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	83

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Research Gap .....	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional .....	35
Tabel 3.2. Instansi dan Kelebihan Instansi .....	37
Tabel 3.3. Skala Likert .....	42
Tabel 3.4. Internal Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4.1. Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kudus .....	50
Tabel 4.2. Jenis Kelamin Responden .....	51
Tabel 4.3. Usia Responden .....	52
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas .....	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Reabilitas .....	54
Tabel 4.6. Deskripsi Jawaban Responden Atas Kejelasan Sasaran Anggaran .....	55
Tabel 4.7. Deskripsi Jawaban Responden Atas Kesulitan Sasaran Anggaran .....	56
Tabel 4.8. Deskripsi Jawaban Responden Atas Pengendalian Akuntansi .....	57
Tabel 4.9. Deskripsi Jawaban Responden Atas Sistem Pelaporan .....	59
Tabel 4.10. Deskripsi Jawaban Responden Atas Akuntabilitas Kinerja .....	60
Tabel 4.11. Hasil Uji NPar Test Kolmogorov-Smirnov .....	64
Tabel 4.12. Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel 4.13. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Glejser .....	67
Tabel 4.14. Hasil Uji Autokorelasi .....	68
Tabel 4.15. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	68

	Halaman
Tabel 4.16. Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t) .....	70
Tabel 4.17. Hasil Uji Kesesuaian Model .....	72
Tabel 4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1. Normal P-Plot.....	63
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner .....	83
Lampiran 2. Tabulasi Umpan Balik Responden .....	88
Lampiran 3. Output SPSS .....	96
Lampiran 4. Durbin Watson Tabel.....	111
Lampiran 5. F tabel .....	114
Lampiran 6. t tabel .....	116
Lampiran 7. Surat Selesai Ijin Riset.....	119