

**MODEL PENINGKATAN AKUNTABILITAS KINERJA  
INSTANSI PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tegal)**

Skripsi

Untuk memenuhi sebagian persyaratan

Mencapai derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

**Nida Amira Ramadhania**

Nim : 31401506052

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2019**

**SKRIPSI**

**MODEL PENINGKATAN AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tegal)**

**Disusun Oleh :**

**Nida Amira Ramadhania**

**Nim : 31401506052**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya dapat diajukan ke hadapan  
sidang panitia ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 21 Agustus 2019

Pembimbing,



Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Akt., CA  
NIK. 211492004

**MODEL PENINGKATAN AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tegal)**

**Disusun Oleh :**

**Nida Amira Ramadhania**

**NIM : 31401506052**

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 30 Agustus 2019

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing



Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Akt., CA  
NIK. 211492004

Penguji



Sri Dewi Wahyundaru, SE, M.Si., AK., CA  
NIK. 211492003



Provita Wijayanti, SE, M.Si  
NIK. 211403012

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Tanggal 30 Agustus 2019



Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Dra. Hj. Winarsih, M.Si  
NIK. 2114415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nida Amira Ramadhania

NIM : 31401506052

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “Model Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tegal)” adalah benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dan karya tulis orang lain, baik sebagian maupun seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 30 Agustus 2019

Yang Menyatakan,



Nida Amira Ramadhania  
NIM. 31401506052

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nida Amira Ramadhania

NIM : 31401506052

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Alamat Asal : Jalan Nanas No. 113 RT 02 RW 05, Kelurahan Pekauman, Kecamatan Tegal Barat, Kota Tegal.

No. HP / Email : 081329213575 / [namira425@gmail.com](mailto:namira425@gmail.com)

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa Skripsi dengan judul :

### MODEL PENINGKATAN AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 7 Oktober 2019

Yang menyatakan.

  
  
Nida Amira Ramadhania

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

“Sibuk boleh, asal jangan sampai menomorduakan Allah”

### **PERSEMBAHAN:**

1. Kepada Allah SWT yang telah banyak memberikan kemudahan dan kelancaran hingga saat ini saya dapat mempersembahkan skripsi ini untuk orang-orang terkasih
2. Untuk kedua orang tua tercinta, alm Bapak Bambang Kristiyono dan Ibu Sri Handayani yang sudah memberikan kasih dan sayang juga semangat serta memotivasi sepenuhnya
3. Untuk dosen pembimbing, Bapak Kiryanto yang telah sabar membimbing saya dan mengarahkan saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Untuk saudara perempuanku tersayang, Faranissa Dewantari yang sudah banyak meluangkan waktu untuk berbagi cerita dan memberi semangat
5. Untuk semua keluargaku tersayang, Bude Iik, Nurman Eka Setiawan, Siti Dian Noviyanti, Andika Dwi Kurniawan, dan Aditya Tri Budiman yang telah selalu memberikan semangat dan saran serta motivasi.
6. Untuk teman-teman Unissulaku tersayang, Hapshary, Tria, Nanda, Pipit, Uwik, Novitapuu, Hamidah, Yuli yang sudah mau berjuang bersama sama selama 4 tahun di dunia perkuliahan
7. Untuk teman-teman satu kampungku tersayang, Defara, Heni, Margaretha, Mentari, Nova, Natasha, Wafa, dan Kamila yang selalu meluangkan waktunya untuk berbagi cerita suka dan duka selama pengerjaan skripsi ini

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kejelasan sasaran anggaran dan sistem pengendalian intern terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah melalui penerapan akuntabilitas keuangan sebagai variabel intervening.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh OPD yang ada di Kota Tegal yang berjumlah 36 kantor. Oleh karena seluruh anggota populasi akan diambil maka penelitian ini merupakan penelitian sensus yang dianalisis dengan program IBM SPSS 23 dengan menggunakan uji asumsi klasik, pengujian regresi linier berganda, uji statistik t, uji statistik f, uji determinasi dan sobel test.

Hasil uji asumsi klasik data normal (0,07), uji multikolonieritas tidak terjadi korelasi, uji heteroskedastisitas data homokedastisitas (data menyebar pada sumbu Y), pengujian regresi linier berganda tahap 1 (KSA 0,283 dan SPI 0,054), pengujian regresi linier berganda tahap 2 (KSA 1,142 ; SPI 0,291 ; PAK -0,648), hasil uji t (KSA-PAK 0.032), (SPI-PAK 0,011), (PAK-AKIP 0,264), (KSA-AKIP 0,015), (SPI-AKIP 0,000), hasil uji F tahap 1 (0,000) dan hasil uji F tahap 2 (0,000), hasil uji determinasi tahap 1 (0,413) dan hasil uji determinasi tahap 2 (0,538)

**Kata Kunci:** Kejelasan Sasaran Anggaran (KSA), Sistem Pengendalian Intern(SPI), Penerapan Akuntabilitas Keuangan (PAK), dan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP)

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to determine the effect of clarity of budget targets and internal control systems on the accountability of the performance of government agencies through the application of financial accountability as an intervening variable.*

*The population in this study were all SKPDs in Tegal City, totaling 36 offices. Because all members of the population will be taken, this study included as a census study that was analyzed with the IBM SPSS 23 program by using the classic assumption test, multiple linear regression testing, t statistic test, f statistical test, determination test and sobel test.*

*The results of the classical assumption test are normal data (0.07), multicollinearity test does not occur correlation, heteroscedasticity test is homocedasticity data (data spread on the Y axis), multiple linear regression testing step 1 (KSA 0.283 and SPI 0.054), multiple linear regression testing step 2 (KSA 1,142; SPI 0,291; PAK -0,648), t test results (KSA-PAK 0.032), (SPI-PAK 0.011), (PAK-AKIP 0.264), (KSA-AKIP 0.015), (SPI-AKIP 0.000), Step 1 of F test results (0,000) and Step 2 of F test results (0,000), Step 1 determination test results (0.413) and Step 2 determination test results (0.538).*

**Keywords:** *Clarity of Budget Goals (KSA), Internal Control System (SPI), Application of Financial Accountability (PAK), and Government Agency Performance Accountability (AKIP)*

## INTISARI

Setelah reformasi bergulir, *Good governance* menjadi tujuan utama yang harus dicapai dalam setiap pemerintahan. Untuk mencapai *good governance*, pemerintah harus menerapkan prinsip-prinsip *good governance* yang mana salah satunya adalah prinsip akuntabilitas. Sesuai dengan Instruksi Presiden No.7 Tahun 1999 tentang Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP), ini merupakan salah satu upaya pemerintah dalam mewujudkan praktek *good governance* khususnya akuntabilitas untuk meningkatkan pelaksanaan pemerintahan yang lebih berdaya guna, berhasil guna, bersih dan bertanggung jawab.

Ada banyak faktor yang bisa mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah diantaranya yaitu kejelasan sasaran anggaran. Anggaran menjadi sangat penting dan relevan di pemerintahan daerah, karena anggaran berdampak terhadap kinerja pemerintahan yang dikaitkan dengan fungsi pemerintah dalam memberi pelayanan kepada masyarakat. Anggaran merupakan dokumen atau kontrak politik antara pemerintah dan DPRD sebagai wakil rakyat, untuk masa yang akan datang (Mardiasmo, Akuntansi Sektor Publik, 2002).

Penelitian (Darma, 2004) menyatakan bahwa kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Namun sebaliknya, penelitian (Pangumbalerang, 2014) mengatakan tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara kejelasan sasaran anggaran dengan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah

Faktor lainnya yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah adalah sistem pengendalian intern. Menurut (Mahmudi, 2011) sistem pengendalian intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Penerapan pengendalian intern yang memadai akan memberikan keyakinan terhadap kualitas

atau keandalan laporan keuangan, serta akan meningkatkan kepercayaan *stakeholders*.

Penelitian (Sari, 2013) menyatakan bahwa sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dan penelitian yang dilakukan (Rohman, 2012) sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dan merupakan variabel *intervening* / variabel yang memediasi hubungan antara kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, sedangkan penelitian (Desmiyawati, 2012) dan (Suwadirman, 2016) menyatakan bahwa sistem pengendalian intern tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Penerapan akuntabilitas keuangan juga mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, dimana instansi pemerintah diwajibkan melaporkan kinerja keuangan yang telah dicapai periode tersebut. Akuntabilitas keuangan merupakan prioritas utama untuk menilai akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Instansi pemerintah yang memiliki akuntabilitas keuangan yang baik biasanya dianggap memiliki akuntabilitas kinerja instansi pemerintah yang baik pula.

Penelitian (Oktiandra, 2010) tentang pengaruh penerapan akuntabilitas keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah menyimpulkan bahwa penerapan akuntabilitas keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Namun sebaliknya, menurut penelitian yang dilakukan oleh (Aini, 2014) penerapan akuntabilitas keuangan (PAK) memiliki hubungan negatif dan tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (AKIP).

Berdasarkan research gap yang dijelaskan diatas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: “Bagaimana pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap penerapan akuntabilitas keuangan, bagaimana pengaruh sistem pengendalian intern terhadap penerapan akuntabilitas keuangan, bagaimana

pengaruh penerapan akuntabilitas keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, bagaimana pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, dan bagaimana pengaruh sistem pengendalian intern terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah?”. Dengan demikian tujuan utama penelitian ini ialah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kejelasan sasaran anggaran dan sistem pengendalian intern terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah melalui penerapan akuntabilitas keuangan sebagai variabel intervening.

Kajian pustaka menghasilkan lima hipotesis. Pertama KSA berpengaruh positif terhadap PAK. Kedua SPI berpengaruh positif terhadap PAK. Ketiga, PAK berpengaruh positif terhadap AKIP. Keempat, KSA berpengaruh positif terhadap AKIP. Kelima, SPI berpengaruh positif terhadap AKIP.

Populasi penelitian ini adalah seluruh OPD di Kota Tegal yang berjumlah 36 OPD. Jumlah sampel yang diambil sama dengan jumlah populasi yaitu 36 OPD di Kota Tegal dengan unit analisisnya yaitu kepala sub bagian keuangan atau bendahara. Oleh karena jumlah populasi sama dengan jumlah sampel, maka penelitian ini disebut dengan penelitian sensus. Kemudian teknik analisis menggunakan regresi linier berganda dan uji sobel. Berdasarkan pengujian hipotesis dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga dalam penelitian ini ditolak, sedangkan hipotesis pertama, kedua, keempat dan kelima diterima.

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* dengan mengucapkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT serta limpahan rahmat dan hidayah-Nya dan bantuan bimbingan dari berbagai pihak, sehingga peneliti mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **Model Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah**. Penyusunan skripsi ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, dorongan dan bimbingan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Ibu Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Winarsih, S.E., M.Si., Ak., C.A selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Bapak Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, saran, nasihat serta dukungan sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Lisa Kartikasari, SE, M.Si., Akt selaku wali dosen peneliti.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan.
6. Kedua orang tua yang selalu memberi motivasi, semangat dan tak pernah henti memanjatkan doa serta selalu mencurahkan kasih sayang.

7. Teman-temanku yang selalu memotivasi dan memberikan saran.

Peneliti menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat peneliti harapkan. Semoga penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 30 Agustus 2019



**Nida Amira Ramadhania**

Peneliti