

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN  
TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK  
DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND  
SUPERVISION ON BUDGET PERFORMANCE ON REGIONAL OWNED  
ENTERPRISE WITH ORGANIZATIONAL CULTURE AS MODERATING  
(Empirical Study on BUMD in Temanggung Regency)***



Oleh :

**Sekar Asna Ifina**

**20180420277**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN  
TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK  
DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND  
SUPERVISION ON BUDGET PERFORMANCE ON REGIONAL OWNED  
ENTERPRISE WITH ORGANIZATIONAL CULTURE AS MODERATING***

***(Empirical Study on BUMD in Temanggung Regency)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

**Sekar Asna Ifina**

**20180420277**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN  
TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK  
DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND  
SUPERVISION ON BUDGET PERFORMANCE ON REGIONAL OWNED  
ENTERPRISE WITH ORGANIZATIONAL CULTURE AS MODERATING***

***(Empirical Study on BUMD in Temanggung Regency)***



Telah disetujui

Dosen Pembimbing

Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal, 17 Januari 2022

NIK. 19650114199804 143 061

**SKRIPSI**  
**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN**  
**TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK**  
**DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)**

***THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND***  
***SUPERVISION ON BUDGET PERFORMANCE ON REGIONAL OWNED***  
***ENTERPRISE WITH ORGANIZATIONAL CULTURE AS MODERATING***

***(Empirical Study on BUMD in Temanggung Regency***

Diajukan Oleh

**Sekar Asna Ifina**

**20180420277**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program  
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal 10 Februari 2022**


Yang terdiri dari

  
Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA

Ketua Tim Penguji

  
Dr. Harjanti Widiastuti, S.e., M.Si., Ak

Anggota Tim Penguji

  
Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota Tim Penguji

Mengetahui Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA

NIK. 19750716201110 143 089

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Sekar Asna Ifina

NIM : 20180420277

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran dalam isi penelitian ini sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia mendapat sanksi jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Yogyakarta, 17 Januari 2022



Sekar Asna Ifina

NIM. 20180420277

## **MOTTO**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya...”

**(QS. Al-Baqarah : 286)**

“Jangan pernah berhenti berbuat baik, sekalipun kita tidak diperlakukan dengan baik.”

**(Kutipan Pena)**

“Setiap orang ada waktunya, setiap waktu pasti ada orangnya”

**(Vina Muliana)**

“If you are born poor it's not your mistake, but if you die poor it's your mistake”

**(Bill Gates)**

“Separah apapun luka yang kau tanggung hari ini, jangan merawat rasa benci. Kau akan baik-baik saja, jika pilihanmu jatuh pada rasa ikhlas dan memaafkan.”

**(Chatreen Moko)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan hamdallah dan atas kuasa serta kehendak Allah SWT, saya persembahkan karya ini untuk orang-orang yang tanpa henti mendoakan, mendukung serta membantu daya dalam pengerjaan karya tulis ini.

1. Kepada kedua orang tua saya yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat secara lahir dan batin serta selalu mengucapkan nama saya dalam setiap doa.
2. Kepada keluarga besar saya yang telah memberikan doa serta dukungan dalam menyelesaikan studi dan karya tulis ini.
3. Untuk adikku Alhanum Bregas Prabowo dan Satria, terimakasih telah memberikan dukungan serta semangat kepadaku.
4. Kepada Bapak Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberikan saran, nasihat, arahan, ilmu, semangat, dukungan serta motivasi kepada saya dalam mengerjakan karya tulis ini.
5. Kepada Seluruh dosen pengajaran program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, terima kasih atas seluruh ilmu dan pengalaman yang diberikan, semoga dengan apa yang saya dapatkan ini dapat dipraktikkan dan diamanahkan dalam dunia kerja nantinya.

6. Kepada sahabat-sahabtku Sintawati Kusumaningrum, Titis Dwi Saputri, Laeli Fadhillah, Maulidya S.M.W, Septina Kisschoirunnisa, Mafika Rosy R yang telah membantu. mendukung, memberikan semangat dalam suka dan duka dalam perjalanan pengerjaan skripsi ini. Semoga kita bisa sukses bersama-sama, dan selalu terjaga tali silaturahmi persahabatan kita.
7. Kepada teman-teman himpunan mahasiswa akuntansi saya, yang telah mendukung, memberikan motivasi, semangat serta cerita pengalaman yang membuat saya menjadi lebih berkembang dan menjadi pribadi yang lebih baik. Terima kasih banyak atas kisah perjalanan selama satu periode, dengan kalian saya dapat menyelesaikan cerita kuliah ini menjadi lebih berwarna.
8. Kepada teman-teman SOBATQU yang telah menemani saya, memberikan semangat serta dukungannya. Saya ucapkan banyak terima kasih untuk kisah-kisah kita selama dibangku perkuliahan.
9. Kepada Staff TU FEB UMY , terimakasih sudah membantu saya dalam melayani administrasi serta surat menyurat yang saya perlukan selama penelitian ini.
10. Kepada teman-teman saya program studi Akuntansi kelas G angkatan 2018, dan seluruh teman-teman angkatan 2018, terima kasih telah memberikan cerita dan pengalaman selama saya menjalani proses kuliah.
11. Kepada seluruh responden karyawan BUMD Kabupaten Temanggung, yang sukarela dan membantu saya dalam melaksanakan penelitian ini.



## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis untuk mengetahui dan menemukan bukti empiris pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan, terhadap Kinerja Anggaran Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) dengan Budaya Organisasi sebagai moderasi. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif, dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner pada karyawan keuangan, SPI (Satuan Pengawasan Internal), dan administrasi di Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). Pada sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria responden yang telah ditentukan. Jumlah responden pada penelitian ini berjumlah 64 responden yang tersebar di 7 Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kabupaten Temanggung. Penelitian ini menurunkan 6 hipotesis, dengan pengolahan data menggunakan pendekatan *Partial Least Square (PLS)* melalui aplikasi *SmartPLS v3.0*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Akuntabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $0.333 < 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.370 > 0,05$  ( $H_1$ , ditolak); (2) Transparansi berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $1.998 > 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.023 < 0,05$  ( $H_2$ , diterima); (3) Pengawasan berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $1.691 > 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.046 < 0,05$  ( $H_3$ , diterima); (4) Budaya organisasi memoderasi hubungan akuntabilitas terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $0.281 < 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.389 > 0,05$  ( $H_4$ , ditolak); (5) Budaya organisasi memoderasi hubungan transparansi terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $0.731 < 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.238 > 0,05$  ( $H_5$ , ditolak); (6) Budaya organisasi memoderasi hubungan pengawasan terhadap kinerja anggaran, dengan nilai *t-statistic* adalah sebesar  $0.491 < 1.66$  dan nilai *p-value* adalah sebesar  $0.312 > 0,05$  ( $H_6$ , ditolak).

Kata Kunci : Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan, Kinerja Anggaran, Budaya Organisasi.

## ABSTRACT

This study aims to analyze to find out and find empirical evidence of the effect of Accountability, Transparency, Supervision, on the Budget Performance of Regional Owned Enterprises (BUMD) with Organizational Culture as moderating. This type of research is quantitative, using primary data obtained from distributing questionnaires to financial employees, SPI (Internal Monitoring Unit), and administration in Regional Owned Enterprises (BUMD). In this research sample using purposive sampling with predetermined respondent criteria. The number of respondents in this study amounted to 64 respondents spread over 7 Regional Owned Enterprises (BUMD) Temanggung Regency. This study derives 6 hypotheses, with data processing using the Partial Least Square (PLS) approach through the *SmartPLS v3.0* application.

The results of the study prove that (1) Accountability has a significant positive effect on budget performance, with a *t-statistic* value of  $0.333 < 1.66$  and a *p-value* of  $0.370 > 0.05$  (H<sub>1</sub>, rejected); (2) Transparency has a significant positive effect on budget performance, with a *t-statistic* value of  $1.998 > 1.66$  and a *p-value* of  $0.0.23 < 0.05$  (H<sub>2</sub>, accepted); (3) Supervision has a significant positive effect on budget performance, with a *t-statistic* value of  $1.691 > 1.66$  and a *p-value* of  $0.046 < 0.05$  (H<sub>3</sub>, accepted); (4) Organizational culture moderates the relationship between accountability and budget performance, with a *t-statistic* value of  $0.281 < 1.66$  and a *p-value* of  $0.389 > 0.05$  (H<sub>4</sub>, rejected); (5) Organizational culture moderates the relationship between transparency and budget performance, with a *t-statistic* value of  $0.731 < 1.66$  and a *p-value* of  $0.238 > 0.05$  (H<sub>5</sub>, rejected); (6) Organizational culture moderates the relationship between supervision and budget performance, with a *t-statistic* value of  $0.491 < 1.66$  and a *p-value* of  $0.312 > 0.05$  (H<sub>6</sub>, rejected).

Keywords : Accountability, Transparency, Supervision, Budget Performance, Organizational Culture.

## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur saya haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga saya mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN TERHADAP KINERJA ANGGARAN PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris Pada BUMD Se-Kabupaten Temanggung)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam penulisan skripsi ini tentunya masih memiliki keterbatasan, maka saya memohon maaf apabila terdapat kekurangan pada penulisan skripsi ini. Saya berharap pemilihan topik skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi pembaca dan dapat dijadikan acuan bagi penelitian selanjutnya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang telah memberikan kelancaran, kemudahan, serta keberkahan bagi saya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini;
2. Kepada kedua orangtua, adik saya dan keluarga besar saya yang telah mendoakan, memberi kasih sayang, motivasi serta dukungannya kepada saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
3. Bapak Dr. Ir Gunawan Budiyanto, M.P, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
5. Bapak Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA, sebagai Dosen Pembimbing saya yang selalu memberikan bimbingan, saran, dan motivasi kepada saya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan;
6. Segenap Dosen Pengajar dan Staf di Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas bantuan serta ilmu yang diberikan kepada saya;
7. Seluruh Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kabupaten Temanggung yang telah membantu saya dalam penelitian skripsi ini;
8. Seluruh sahabat dan teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan;
9. Dan seluruh pihak yang sudah membantu dalam proses penulisan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semua atas proses penyusunan skripsi ini. Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan banyak kekurangan dari keterbatasan yang saya miliki. Demikian, saya dengan senang hati menerima saran dan kritik yang mampu membuat pembangunan perbaikan skripsi ini lebih baik lagi.

Akhir kata, saya ucapkan terima kasih kepada Allah SWT dan seluruh pihak yang mendukung saya. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya dan seluruh pihak secara umum. *Amin yaa rabbal'alam.*

Yogyakarta, 10 Januari 2022



Sekar Asna Ifina

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Dosen Pembimbing .....	iii
Persetujuan Dosen Pembimbing .....	iv
PERNYATAAN .....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI .....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	13
C. Tujuan Penelitian.....	14
D. Manfaat Penelitian .....	15
BAB II.....	17
A. Landasan Teori.....	17
1. Teori Stewardship.....	17
2. Akuntabilitas.....	19
3. Transparansi.....	21
4. Pengawasan.....	22
5. Kinerja Anggaran.....	24
6. Budaya Organisasi .....	26
B. Penelitian Terdahulu .....	28

C.Penurunan Hipotesis.....	30
D.Model Penelitian .....	43
BAB III .....	44
A.Obyek Penelitian .....	44
B.Jenis Data .....	44
C.Teknik Pengumpulan Sampel.....	44
D.Teknik Pengumpulan Data.....	45
E.Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	46
1. Variabel Independen.....	46
2. Variabel Dependen .....	49
3. Variabel Moderasi .....	50
F.Teknik Analisis Data .....	51
1. Analisis Deskriptif .....	51
2. Evaluasi Model .....	52
G.Model Analisis Persamaan Struktural.....	57
BAB IV .....	58
A.Gambaran Umum Penelitian.....	58
B.Pilot Test .....	61
C.Gambaran Umum Responden .....	73
1. Data Demografi Responden.....	73
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	77
3. Evaluasi Model .....	82
D.Pembahasan.....	97
1. Hubungan Akuntabilitas dengan Kinerja Anggaran.....	97
2. Hubungan Transparansi dengan Kinerja Anggaran.....	99
3. Hubungan Pengawasan dengan Kinerja Anggaran.....	101
4. Budaya Organsiasi Dalam Memoderasi Hubungan Akuntabilitas dengan Kinerja Anggaran.....	103
5. Budaya Organsiasi Dalam Memoderasi Hubungan Transparansi dengan Kinerja Anggaran.....	106

6. Budaya Organsiasi Dalam Memoderasi Hubungan Pengawasan dengan Kinerja Anggaran.....	108
BAB V .....	111
A.Simpulan .....	111
B.Implikasi.....	112
C.Keterbatasan .....	113
D.Saran.....	114
DAFTAR PUSTAKA .....	116
LAMPIRAN.....	123
Lampiran 1 : Kuesioner .....	124
Lampiran 2: Surat Izin Riset.....	134
Lampiran 3 : <i>Pilot Test</i> .....	141
Lampiran 4 : Tabulasi Data.....	159
Lampiran 5 : <i>Output</i> SPSS v.22. ....	169
Lampiran 6 : <i>Output</i> Smart PLS v.3.....	170
Lampiran 7 : Surat Keterangan Bebas Turnitin .....	185



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian .....	62
Tabel 4.2 Karakteristik Responden <i>Pilot Test</i> .....	63
Tabel 4.3 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i> .....	66
Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i> .....	69
Tabel 4.5 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	72
Tabel 4.6 Data Penyebaran Kuesioner .....	73
Tabel 4.7 Data Sampel Penelitian .....	74
Tabel 4.8 Data Karakteristik Responden .....	75
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 4.10 <i>Outer Loading</i> .....	83
Tabel 4.11 <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi .....	85
Tabel 4.12 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	87
Tabel 4.13 <i>Fornell-Larcker</i> .....	89
Tabel 4.14 <i>Cross Loading</i> .....	90
Tabel 4.15 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	92
Tabel 4.16 Nilai <i>Adjusted R-Square</i> .....	93
Tabel 4.17 <i>Path Coefficient</i> .....	94

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	43
Gambar 3.1 Model Penelitian <i>SEM-PLS</i> .....	57
Gambar 4.1 Tampilan <i>Output</i> Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	82
Gambar 4.2 Tampilan Model Modifikasi .....	87

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner .....	124
Lampiran 2: Surat Izin Riset.....	134
Lampiran 3 : <i>Pilot Test</i> .....	141
Lampiran 4 : Tabulasi Data.....	159
Lampiran 5 : <i>Output</i> SPSS v.22. ....	169
Lampiran 6 : <i>Output</i> Smart PLS v.3.....	170
Lampiran 7 : Surat Keterangan Bebas Turnitin .....	185