

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN KUALITAS
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi pada OPD di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

***THE INFLUENCE OF BUDGET GOAL CLARITY, AND HUMAN
RESOURCES QUALITY ON PERFORMANCE ACCOUNTABILITY OF
LOCAL GOVERNMENT AGENCIES WITH INTERNAL CONTROL
SYSTEM AS MODERATED VARIABLE***

***(Study on Local Government Organization in Special Region of Yogyakarta
Province)***



Disusun Oleh:

FADHILLAH FEBRIANA

20180420356

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2022

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Fadhillah Febriana

Nomor Mahasiswa : 20180420356

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi pada OPD di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 Maret 2022



Fadhillah Febriana

PERSEMBAHAN

Allhamdulillahirabbil'alaamiin...

Sujud syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, ni'mat, dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga segala proses pembuatan skripsi ini dapat menjadi amal ibadah, dan berkah. Aamiin Ya Rabbal Alamiin.

Shalawat serta Salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang selalu menjadi suri tauladan yang baik.

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

Mama dan Papa tercinta terimakasih atas bimbingan, kasih sayang, do'a dan dukungannya yang tiada henti. Semoga mama dan papa selalu di lindungi Allah SWT dimanapun berada. Saya berharap kelak dapat membahagiakan mama dan papa serta dapat membalas kebaikan kalian. Aamiin...

Emak dan Ayah terimakasih atas do'a dan nasehat yang diberikan.

Kakakku tercinta Da Rizal, Da Andre, Kakak, Lili terimakasih atas dukungannya, dan sudah menjadi tempat untuk berkeluh kesah baik senang, maupun duka. Semoga kalian selalu diberikan kemudahan dalam segala hal.

Ibu Dr. Etik Kresnawati, S.E., M.Si terimakasih atas arahan, dan masukan yang dengan sabar dan telah meluangkan waktunya dalam bimbingan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Tak lupa pula saya ucapkan terimakasih kepada dosen Akuntansi FEB UMY dan almamater tercinta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat. Semoga kebaikan kalian dilipatgandakan oleh Allah SWT.

Terimakasih kepada responden khususnya pegawai OPD di Propinsi DIY yang telah memberikan kesempatan dan meluangkan waktunya untuk melakukan penelitian.

Teman-teman dan sahabat ku tercinta. Terimakasih atas dukungan dan kebaikan kalian sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin. Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga atas ridho-Nya penulis diberikan kekuatan, kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada OPD di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi instansi pemerintah maupun bagi para pembaca.


Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan ridho-Nya, sehingga diberikan kelancaran serta kemudahan dalam menyelesaikan studi ini.
2. Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan yang baik bagi umat islam, terkhusus bagi penulis dan keluarga.
3. Orangtua penulis Bapak Zaipullani dan Ibu Novriyanti serta keluarga yang telah memberikan do'a, dukungan dan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Rizal Yahya, S.E., M.Sc., Ph.D., CA., Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekaari SJ, M.Sc., QIA., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Ibu Dr. Etik Kresnawati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi dengan penuh kesabaran memberi dukungan, masukan, bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memeberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama perkuliahan.
8. Bapak dan Ibu Organisasi Perangkat Daerah di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam melakukan penelitian.
9. Teman-teman yang telah memberikan do'a serta dukungan bagi penulis.
10. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu persatu yang ikut andil dalam memberikan semangat, dukungan, dan bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna, masih terdapat kesalahan yang terkandung didalamnya. Maka dari itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar mendapatkan hasil yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Yogyakarta, 16 Maret 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fadhillah Febriana', with a horizontal line and an arrow pointing to the right below it.

Fadhillah Febriana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Kerangka Teori	11
1. Teori <i>Stewardship</i>	11
2. Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>).....	12
3. Sistem Pertanggungjawaban Pemerintah Daerah.....	13
B. Penurunan Hipotesis	16

1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	16
2. Pengaruh Kualitas Sumber daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	18
3. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Pemoderasi.....	20
4. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Pemoderasi.....	22
C. Model Penelitian	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
A. Objek dan Subjek Penelitian	24
B. Jenis Data	24
C. Teknik Pengambilan Sampel	24
D. Teknik Pengumpulan Data	25
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
1. Variabel Dependen	25
2. Variabel Independen.....	26
3. Variabel Moderasi	27
F. Statistik Deskriptif	28
G. Uji Kualitas Instrumen	28
1. Uji Validitas	28
2. Uji Reliabilitas.....	29

H. Uji Asumsi Klasik	29
1. Uji Normalitas	29
2. Uji Multikolinearitas	29
3. Uji Heteroskedasitas.....	30
I. Uji Hipotesis dan Analisis Data	30
1. Model Analisis	30
2. Uji Hipotesis.....	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian	33
1. Jenis Kelamin	34
2. Pendidikan Terakhir	34
3. Latar Belakang Pendidikan.....	35
4. Jabatan	36
5. Lama Bekerja	37
B. Uji Kualitas Instrumen Data	38
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kualitas Data	41
3. Uji Asumsi Klasik	47
C. Uji Hipotesis dan Analisis Data	51
1. Analisis Regresi Linier Berganda Model 1	51
2. Analisis Linier Berganda Model II.....	54
D. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	57
E. Pembahasan	57

1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	57
2. Pengaruh Kualitas Sumber daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	59
3. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Pemoderasi.....	60
4. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Pemoderasi.....	61
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN.....	64
A. Simpulan	64
B. Keterbatasan Penelitian	65
C. Saran	66
D. Implikasi	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	33
Tabel 4.2 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	34
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir	35
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	35
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Jabatan	36
Tabel 4.6 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja	37
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia.....	44
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal	45
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	46
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas dengan <i>Mean Centering</i>	49
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedasitas	51
Tabel 4.17 Hasil Uji Linier Berganda Model I dengan Metode <i>Huber-White</i>	52
Tabel 4.18 Hasil Uji Linier Berganda dengan Uji Interaksi Model II dengan Metode <i>Huber-White</i>	55
Tabel 4.19 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	23
-----------------------------------	----