

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KUALITAS SUMBER  
DAYA MANUSIA, KOMITMEN ORGANISASI, AKUNTABILITAS,  
DAN TRANSPARANSI TERHADAP EFEKTIVITAS  
IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA  
(Survey Pada SKPD Kabupaten Bantul)**

***THE INFLUENCE OF CLAIRITY OF BUDGETING TARGET, QUALITY  
OF HUMAN RESOURCES, ORGANIZATIONAL COMMITMENT,  
ACCOUNTABILITY, AND TRANSPARENCY TOWARD THE  
EFFECTIVENESS OF PERFORMANCE BASED  
BUDGETING IMPLEMENTATION  
(Survey at Bantul Regency SKPD)***

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**Anggita Agustini**

**20160420225**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2020**

#### PERNYATAAN

Dengan ini saya,  
Nama : Anggita Agustini  
Nim :20160420225

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul "**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, KOMITMEN ORGANISASI, AKUNTABILITAS, DAN TRANSPARANSI TERHADAP EFEKTIVITAS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Bantul)**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 21 Januari 2020



Anggita Agustini

## **MOTTO**

“Kegagalan merupakan pelajaran untuk mencapai kesuksesan, berjalanlah pelan  
tapi pasti selagi tidak berhenti”

(Penulis)

“ Sukses adalah saat persiapan dan kesempatan bertemu.”

(Bobby Unser)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, Sesungguhnya bersama  
kesulitan ada kemudahan”

(QS Al Insyirah : 5-6)

## **PERSEMBAHAN**

Bismillahirrahmanirrohim

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Tak lupa saya haturkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke jalan yang penuh dengan inayah.

Karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak Jumiran dan Ibu Supriyanti, kedua orang tua saya yang tidak pernah berhenti untuk selalu memberikan dukungan dan doa demi kelancaran dan tercapainya cita-cita. Terimakasih untuk segala pengorbanan yang telah diberikan, tanpa kalian saya bukan apa-apa dan bukan siapa-siapa.
2. Kakak saya Heri terimakasih atas segala dukungan dan doanya yang menjadi penyemangat dan penghapus setiap keletihan dan kelelahan.
3. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih atas semangat dan dorongannya sehingga saya memiliki semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini
4. Seluruh dosen program studi Akuntansi, terimakasih untuk ilmu yang diberikan selama masa kuliah.
5. Terimakasih untuk “Recehan” Eka, Ellen, Hero, Vorda, Arif yang membantu didalam hal akademik maupun non akademik, menyemangati dan mendukung satu sama lain.

6. Terimakasih untuk teman-teman KKN 030 UMY, Citra, Diva, Giri, Makci, Ojan, Pakcik, Fajar, Mahen, Aini, dan Dicky. Terimakasih sudah menjadi keluarga, sahabat dan teman satu posko selama sebulan bersama kalian takkan pernah bisa dilupakan.
7. Terimakasih Syifa, Dela, Sera, Tiara, Vigen, Ika, Wita, Umi, Hana dari SMA sampai sekarang. Terimakasih telah menjadi teman, sahabat dan saudara yang saling mendukung, memotivasi dan selalu siap mendengarkan keluh kesahku.
8. Terimakasih Dila, Galuh, Irma, Lia, Latipuk, Aura, Raka, Gisti, Ila, Woro, Aliyah, Indri, Ayis, Jeje semoga kita sukses selalu.
9. Terimakasih untuk “Keluarga Nyak-Babe” Terimakasih sudah menjadi teman, sahabat, kakak di HIMA FEB UMY dalam periode 2017/2018. Selalu menyemangati, saling membantu, dan banyak yang saya dapatkan dari kalian pengalaman dan pelajaran yang berharga. Dan juga terimakasih untuk HIMA FEB UMY periode 2016/2017 dan 2017/2018, terimakasih telah menjadi teman seperjuangan dan orang-orang hebat yang takkan terlupakan.
10. Semua teman akuntansi angkatan 2016, terimakasih atas bantuan dan doa yang diberikan

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan hidayah dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Akuntabilitas, dan Transparansi (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Bantul). Penulis menyadari, terselesaikannya skripsi ini bukan hanya atas kemampuan dan usaha penulis sendiri, tetapi juga berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
3. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih atas semangat dan dorongannya sehingga saya memiliki semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak serta Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan dukungan dan bimbingan selama penulisan tugas akhir skripsi ini.
5. Papa dan Mama yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat berada di titik sekarang ini

6. Keluarga, saudara, sahabat dan teman yang tak henti memberi dukungan untuk terselesaikannya tugas akhir ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, semangat, bantuannya dalam proses penyelesaian skripsi ini..

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Apabila ada kritik dan saran, penulis dengan senang hati akan menerimanya untuk memperbaiki diri agar lebih baik kedepannya. Semoga tugas akhir ini berguna bukan hanya untuk penulis namun juga kepentingan umum.

Yogyakarta, 21 Januari 2020

Anggita Agustini

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Pelayanan ( <i>stewardship teory</i> ).....	10
2. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	11
3. Kualitas Sumber Daya Manusia.....	12
4. Komitmen Organisasi.....	13
5. Akuntabilitas .....	14
6. Transparansi .....	16
7. Anggaran Berbasis Kinerja .....	17
B. Teori Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	19



1. Kejelasan Sasaran Anggaran dan Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja .....	19
2. Kualitas Sumber Daya Manusia dan Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	20
3. Komitmen Organisasi dan Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja .....	21
4. Akuntabilitas dan Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	23
5. Transparansi dan Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja .....	24
C. Model Penelitian.....	26
BAB III.....	27
A. Obyek dan Subyek Penelitian.....	27
B. Jenis Data.....	27
C. Sampel Data.....	27
D. Teknik Pengumpulan Data .....	28
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	29
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
1. Variabel Independen.....	29
2. Variabel Dependen.....	33
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	34
1. Uji Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Kualitas Data.....	34
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	36
1. Uji Signifikan Simultan (Uji nilai F).....	37
2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	37
3. Uji Koefisien Regresi Berganda (Uji nilai <i>t</i> ).....	37
BAB IV.....	38
A. Gambaran Umum Obyek dan Subyek Penelitian.....	38
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	38
2. Statistik Deskriptif Demografi Responden.....	40

3. Statistik Deskriptif Penelitian .....	43
B. Kualitas Instrumen dan Data.....	44
1. Kualitas Data.....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
C. Uji Hipotesis Penelitian.....	52
1. Signifikansi Secara Simultan (Uji F).....	52
2. Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	52
3. Uji Parsial (Uji Nilai <i>t</i> ).....	53
D. Pembahasan (Interprestasi).....	55
1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	55
2. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	57
3. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	60
4. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	61
5. Pengaruh Transparansi Terhadap Efektivitas Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja.....	63
BAB V .....	65
A. Simpulan .....	65
B. Saran .....	66
C. Keterbatasan Penelitian.....	66
D. Implikasi Penelitian.....	67
Daftar Pustaka.....	68
LAMPIRAN .....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Pendapatan dan Belanja SKPD Kabupaten Bantul .....	4
Tabel 3.1. Nama Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bantul .....	29
Tabel 4.1. Data Distribusi Penelitian .....	39
Tabel 4.2. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	40
Tabel 4.3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	40
Tabel 4.4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	41
Tabel 4.5. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	42
Tabel 4.6. Klasifikasi Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	42
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	43
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran .....	44
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia .....	45
Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi .....	46
Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas .....	46
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas Variabel Transparansi .....	47
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas Variabel Anggaran Berbasis Kinerja .....	48
Tabel 4.14. Hasil Uji Realibilitas .....	49
Tabel 4.15. Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.16. Hasil Uji Multikolienaritas .....	50
Tabel 4.17. Hasil Uji Heteroskedastistas .....	51
Tabel 4.18. Hasil Uji Simultan ( Uji Nilai F) .....	52
Tabel 4.19. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	52
Tabel 4.20. Hasil Uji Parsial ( Uji Nilai t ) .....	53
Tabel 4.21. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	28
------------------------------------	----