



**PENGARUH AKUNTABILITAS PUBLIK, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN, DAN DESENTRALISASI TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL ORGANISASI PERANGKAT DAERAH  
DI KABUPATEN BONDOWOSO**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Ilmu Akuntansi (S1) dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :  
**FITRIANA WINDIASTUTI**  
**NIM. 150810301139**

**S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS JEMBER**  
**2017**

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Ayahanda Rokhman dan Ibunda Sri Astutik tersayang, yang selama ini dengan sabar dan penuh kasih sayang telah membesarkan dan merawat saya hingga saat ini. Selain itu dengan sabar mereka memberi dukungan, doa, saran, dan kritikan kepada saya. Terima kasih yang tak terhingga untuk kedua orang tua saya.
2. Kakakku tersayang Rony Wijayanto, yang selama ini selalu mendukung saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga besarku dan semua orang yang selama ini telah membantu, mendoakan dan memberikan dorongan semangat kepada saya.
4. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat dan selalu ada setiap waktu yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima kasih banyak.
5. Sahabat seperjuanganku “Teman-teman Transfer Akuntansi 2012”
6. Almamater Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember yang saya banggakan. Terima kasihku untukmu.

**MOTTO**

“Allah Tidak Pernah Tidur dan Selalu Tahu Apa Yang Kamu Inginkan. Asalkan  
Kamu Percaya dan Yakin Bisa”

(Papa dan Mama )

“Untuk Jadi Maju Memang Banyak Hambatan. Kecewa Satu atau Dua Menit Boleh,  
Tetapi Setelah itu Harus Bangkit Lagi.”

( Joko Widodo)

“Hanya Aku Yang Tahu Hidup Aku, BUKAN Orang Lain!!”

( Fitriana Windiastuti)

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitriana Windiastuti

NIM : 150810301139

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas Publik, Kejelasan Sasaran Anggaran, Dan Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Bondowoso”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 20 Juni 2017

Yang menyatakan,

Fitriana Windiastuti

NIM. 150810301139

**SKRIPSI**

**PENGARUH AKUNTABILITAS PUBLIK, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN, DAN DESENTRALISASI TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL ORGANISASI PERANGKAT DAERAH  
DI KABUPATEN BONDOWOSO**

Oleh

Fitriana Windiastuti

NIM. 150810301139

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Aisa Tri Agustini, SE, MSc

Dosen Pembimbing Anggota : Drs. Djoko Supadmoko, MM, Ak

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Judul Skripsi : **PENGARUH AKUNTABILITAS PUBLIK, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, DAN DESENTRALISASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN BONDOWOSO**

Nama Mahasiswa : Fitriana Windiastuti

NIM : 150810301139

Jurusan : S-1 Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 20 Maret 2017

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Aisa Tri Agustini, SE, MSc  
NIP. 198808032014042002

Drs. Djoko Supadmoko, MM, Ak  
NIP. 195502271984031001

Mengetahui,  
Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Dr. Yosefa Sayekti, M.Com., Ak.,CA

NIP. 196408091990032001

**PENGESAHAN**

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH AKUNTABILITAS PUBLIK, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
DAN DESENTRALISASI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL ORGANISASI  
PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN BONDOWOSO**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Fitriana Windiastuti

NIM : 150810301139

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal : 20 Juni 2017 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember.

**Susunan Panitia Penguji**

**Ketua** :Dr. Siti Maria Wardayati, M.Si, Ak (.....)

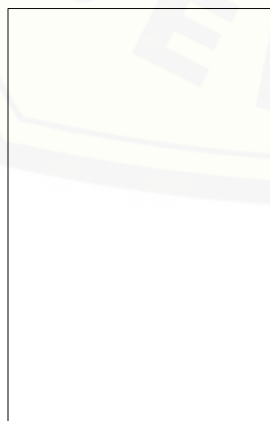
**NIP. 196608051992012001**

**Sekretaris** :Dr. M. Miqdad, SE, MM, Ak (.....)

**NIP. 197107271995121001**

**Anggota** :Septarina Prita DS., SE., M.SA., Ak. (.....)

**NIP. 198209122006042002**



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,  
Dekan,

Dr. M. Miqdad, SE, MM, Ak  
NIP. 197107271995121001

**Fitriana Windiastuti**

*Jurusan SI, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember*

## **RINGKASAN**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh akuntabilitas publik, kejelasan sasaran anggaran, dan desentralisasi terhadap kinerja manajerial Organisasi Perangkat Daerah. Jenis penelitian yang digunakan merupakan penelitian kausatif. Populasi dalam penelitian ini dilakukan di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bondowoso yang jumlah populasinya sebesar 7.343 pegawai dari 17 Dinas dan 8 Badan. Pemilihan sampel dengan menggunakan *purposive sampling*, dengan 75 responden dari 17 Dinas dan 8 Badan. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan cara survei secara langsung dengan menyebarkan kuesioner kepada Kepala Dinas/Badan, Sekretaris Dinas/Badan, Kepala Bagian Perencanaan Dinas/Badan pada masing-masing Organisasi Perangkat Daerah. Variabel dikelompokkan menjadi dua kelompok, yaitu variabel bebas yang terdiri dari akuntabilitas publik, kejelasan sasaran anggaran, dan desentralisasi; variabel terikat yaitu kinerja manajerial. Berdasarkan analisis data menunjukkan menunjukkan hasil bahwa akuntabilitas publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial OPD, kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial OPD, desentralisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial OPD.

**Kata Kunci:** Akuntabilitas Publik, Kejelasan Sasaran Anggaran, Desentralisasi, dan Kinerja Manajerial



**Fitriana Windiastuti**

*SIProgram, Faculty of Economic and Business, University of Jember*

## **SUMMARY**

*The study aim to examine the effect of public accountability, clarity of budget targets, and decentralization to the managerial performance of the Organization of Regional Devices. The design of this research was causative research. The total numbers of the population in this research were 7,343 employees from 17 departments and 8 agencies. It was taken from the regional working unit organization of Bondowoso regency. The respondents were 75 employees from 17 departments and 8 agencies. It was determined by using purposive method. The data was collected by doing direct observation and distributing questionnaires to head of department / secretary of department / agency, head of planning department / agency at each regional working unit organization. The variables were grouped into two groups, namely independent variables consisting of public accountability, clarity of budget targets, and decentralization, the dependent variable was managerial performance. Based on the data analysis, it showed that public accountability had positive and significant effect on managerial performance of OPD, clarity of budget target had positive and significant effect on managerial performance of OPD, decentralization had positive and significant effect on managerial performance of OPD.*

**Keywords:** *Public Accountability, Budget Target Clarity, Decentrilization, and Managerial Performance*

## PRAKATA

*Bismillahirrahmannirrahim,*

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Akuntabilitas Publik, Kejelasan Sasaran Anggaran, Dan Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Bondowoso**”. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasihat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Muhammad Miqdad, SE., MM., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Ibu Dr. Yosefa Sayekti, M.Com.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Ibu Aisa Tri Agustini, SE., MSc, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Drs. Djoko Supadmoko, MM., Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.
6. Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso, yang telah memberikan ijin penelitian skripsi kepada saya.
7. Ayahanda Rokhman dan Ibunda Sri Astutik tersayang, yang selama ini dengan sabar dan penuh kasih sayang telah membesarkan dan merawat saya hingga saat ini. Selain itu dengan sabar memberi dukungan, doa, saran, dan kritikan kepada saya. Terima kasih yang tak terhingga untuk kedua orang tua, sungguh karunia yang hebat menjadi putri kalian.
8. Kakakku tersayang Rony Wijayanto, yang selama ini selalu mendukung saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat dan selalu ada setiap waktu yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Thank guys.
10. Teman-teman Transfer Akuntansi UNEJ 2012 yang berjuang bersama-sama.
11. Dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu saya ucapkan terima kasih.

Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

*Alhamdulillahirabbilamin.*

*Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jember, 20 Juni 2017

Penulis

**DAFTAR ISI**

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>PRAKATA</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xviii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 Teori Desentralisasi Fiskal .....	11
2.1.3 Akuntabilitas Publik .....	15
2.1.4 Kejelasan Sasaran Anggaran .....	17

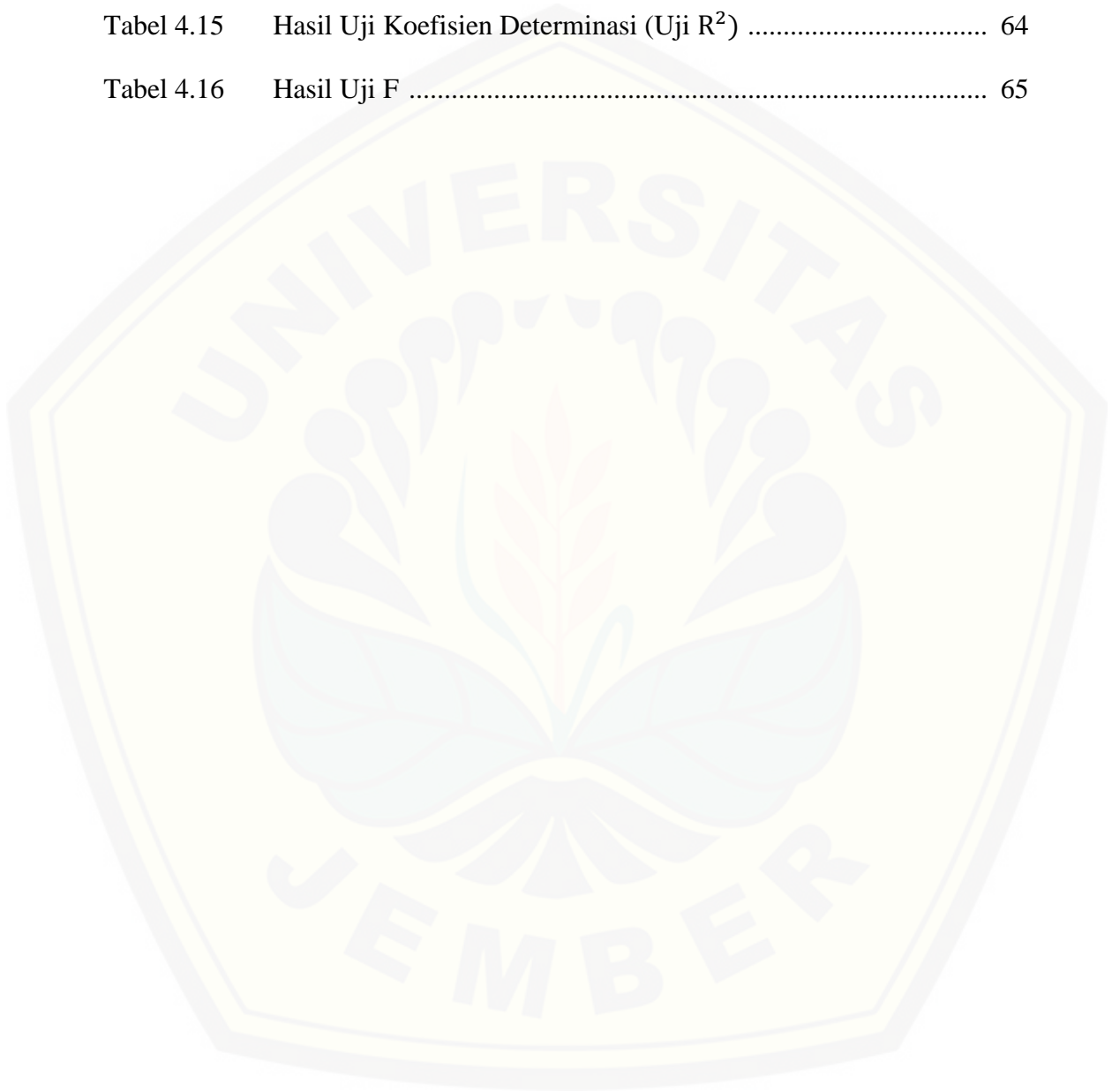
2.1.5	Kinerja Manajerial .....	21
2.2	Penelitian Terdahulu .....	23
2.3	Kerangka Konseptual .....	30
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	31
2.4.1	Pengaruh Akuntabilitas Publik Terhadap Kinerja Manajerial .....	31
2.4.2	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	32
2.4.3	Pengaruh Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial .....	32
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
3.1	Metode Pengumpulan Data .....	34
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3	Populasi dan Sampel .....	35
3.4	Variabel Penelitian .....	36
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	37
3.6	Metode Analisis Data .....	39
3.6.1	Uji Instrumen Data .....	39
3.6.2	Analisis Deskriptif .....	40
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.4	Analisis Data .....	42
3.7	Kerangka Pemecahan Masalah .....	44
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Gambaran Umum Kabupaten Bondowoso .....	45
4.2	Deskripsi Umum Responden .....	49
4.2.1	Responden Berdasarkan Jabatan .....	49
4.2.2	Jenis Kelamin .....	50
4.2.3	Lama Jabatan .....	50
4.2.4	Tingkat Pendidikan .....	51
4.3	Hasil Uji Instrumen Data .....	52

4.3.1 Uji Validitas .....	52
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	56
4.4 Analisis Deskriptif .....	57
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	59
4.5.1 Uji Normalitas .....	59
4.5.2 Uji Multikolinearitas .....	60
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.6 Hasil Uji Analisis Data .....	61
4.6.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
4.6.2 Uji t .....	63
4.6.3 Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	64
4.6.4 Uji f .....	65
4.7 Pembahasan .....	66
4.7.1 Pengaruh Akuntabilitas Publik Terhadap Kinerja Manajerial .....	66
4.4.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	67
4.4.3 Pengaruh Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial .....	69
<b>BAB 5 KESIMPULAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Keterbatasan Peneliti .....	72
5.3 Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>78</b>

**DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Rencana dan Realisasi Anggaran Kabupaten Bondowoso .....	4
Tabel 1.2 Indeks Pembangunan Manusia Tahun 2015 se Jawa Timur .....	5
Tabel 1.3 Indikator Kota Tertinggal .....	7
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....	35
Tabel 3.2 Variabel dan Indikatornya .....	37
Tabel 3.3 Tingkat Keandalan <i>Cronbach's Alpha</i> .....	40
Tabel 4.1 Produk Domestik Regional Bruto (Juta Rupiah) Tahun 2015 ...	46
Tabel 4.2 Daftar Nama OPD Badan dan Dinas Kabupaten Bondowoso ...	48
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	49
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	50
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Jabatan .....	51
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Coba Validitas Data .....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Data .....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Coba Reliabilitas .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas .....	57
Tabel 4.11 Analisis Deskriptif .....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas .....	60

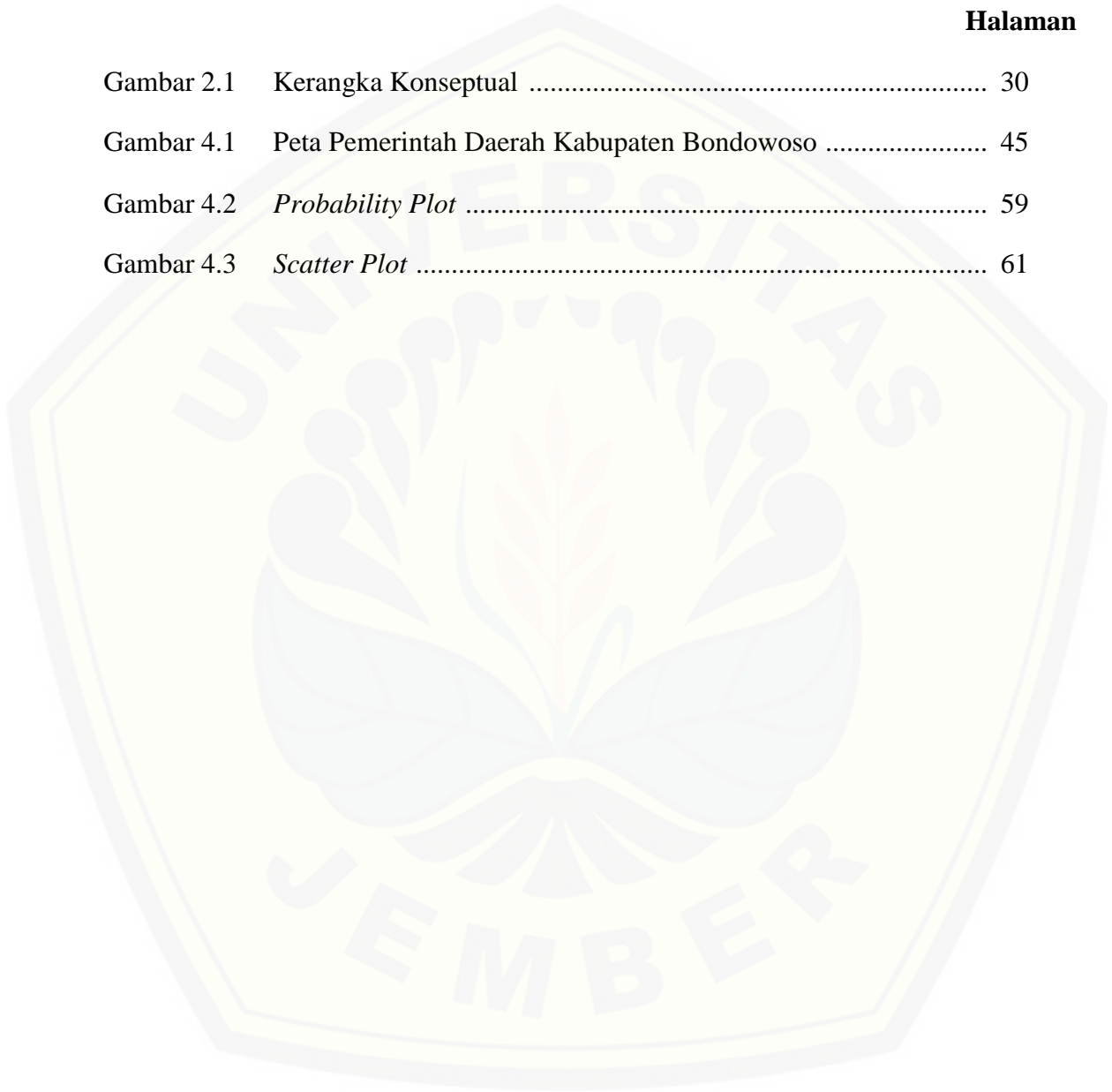
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
Tabel 4.14	Hasil Perhitungan Uji T .....	63
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	64
Tabel 4.16	Hasil Uji F .....	65





**DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	30
Gambar 4.1 Peta Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso .....	45
Gambar 4.2 <i>Probability Plot</i> .....	59
Gambar 4.3 <i>Scatter Plot</i> .....	61



**DAFTAR LAMPIRAN**

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Kuesioner .....	78
Lampiran 2 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	84
Lampiran 3 Statistik Deskriptif .....	92
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik .....	93
Lampiran 5 Hasil Analisis Data .....	95