



**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KEUANGAN DAN AKUNTABILITAS  
KINERJA PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEMBER**

**TAHUN 2005**

(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Jember)

**SKRIPSI**

Oleh :

**Yasmin Junaida Gamar**

**NIM 070810301072**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**



**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KEUANGAN DAN AKUNTABILITAS  
KINERJA PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEMBER**

**TAHUN 2005**

**(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Jember)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh :

**Yasmin Junaida Gamar**

**NIM 070810301072**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadiran Allah yang telah memberiku akal, pikiran talenta dan perlindungan. Laporan ini kupersembahkan kepada orang-orang yang selama ini sangat berarti dalam pembuatan laporan ini

### **Ibunda**

Tiada pernah dapat terbalaskan semua kasih sayang dan pengorbanan yang pernah engkau berikan hanya ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dan limpahan doa yang kupanjatkan, semoga Allah swt mengabulkan dan membalas semua yang pernah engkau berikan.

### **Ayahnda**

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas cucuran keringat dan semua pengorbanan baik itu berupa pengorbanan jasmani maupun rohani yang engkau berikan dengan ikhlas tanpa ada pamrih apapun.

### **Kakak dan Adikq**

Segala perhatian dan sumbangan fikiran yang diberikan dan dorongan semangatnya, saat ini hanya bias terbalas dengan ucapan terima kasih dan doa yang kupanjatkan

### **Keluarga besar**

Motivator terbesar dalam hidupku yang tak pernah jemu mendoakan dan menyayangiku atas semua pengorbanan dan kesabaran memberiku kelonggaran waktu sehingga aku dapat melaksanakan perkuliahan hingga penyusunan skripsi sampai tuntas

### **Sahabat seperjuangan**

Sahabat tercinta, maylona siadari, riska indriyah, retty farhiyana, sara utami gusefa, holilatul. Dan semua sahabat terbaikku yang tak dapat aku sebutkan satu persatu. Terimakasih banyak buat semua dukungan dan bantuan, kebaikanmu tak terbalas dengan hanya menyebut namamu, for u all i miss u forever

**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS JEMBER**

## **MOTTO**

Makhluk yang paling mulia didunia ini adalah manusia, dan bagian tubuh manusia yang paling mulia adalah hati

(Imam Al Ghazali)

Sekeping koin mampu menyembunyikan bintang yang paling besar sekalipun, jika Anda memegangnya sangat dekat dengan mata. (Samuel Grafton)

Tak ada yang menghalangi kesuksesan anda kecuali anda sendiri

(Putrie\_Yasmine@yahoo.com)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yasmin Junaida Gamar

NIM : 070810301072

Jurusan : S1 - Akuntansi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: "Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Efektivitas Pengendalian Keuangan Dan Akuntabilitas Kinerja (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Jember)" adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 25 Februari 2013

Yang menstakan,



Yasmin Junaida Gamar  
NIM 070810301072

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Judul Skripsi : PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS  
KINERJA TERHADAP EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN KEUANGAN DAN  
AKUNTABILITAS KINERJA (Studi Empiris pada  
Pemerintah Kabupaten Jember)

Nama Mahasiswa : Yasmin Junaida Gamar

Nomor Induk Mahasiswa : 070810301072

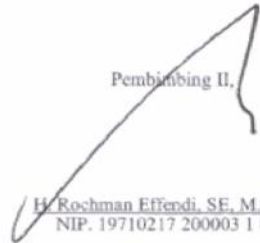
Jurusan : S-1 Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 25 Februari 2013

Pembimbing I,

  
Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak  
NIP. 19591110 198902 1 001

Pembimbing II,

  
H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19710217 200003 1 001

Ketua Jurusan Akuntansi,

  
Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KEUANGAN DAN AKUNTABILITAS  
KINERJA PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEMBER  
TAHUN 2005**

(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Jember)

Oleh :

Yasmin Junaida Gamar

NIM 070810301072

Pembimbing:

Dosen pembimbing I : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak  
Dosen Pembimbing II : H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KEUANGAN DAN AKUNTABILITAS  
KINERJA (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Jember)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Yasmin Junaida Gamar

NIM : 070810301072

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

01 April 2013

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji


Ketua : Drs. Wasito, M.Si, Ak.  
NIP. 19600103 199103 1 001

: (  )

Sekretaris : Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak.  
NIP. 19710727 199512 1 001

: (  )

Anggota : Andriana, SE, M.Sc.  
NIP. 19820929 201012 2 002

: (  )



Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Dr. H. Mochammad Fathorrazi, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001



## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap efektivitas pengendalian keuangan dan akuntabilitas kinerja. Pengumpulan data dilakukan dengan cara menyebarkan 37 kuesioner kepada 7 instansi di Kabupaten Jember. Data yang diperoleh dari penyebaran kuesioner menggunakan analisis linear sederhana, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil analisis tersebut antara lain yang pertama menunjukkan penganggaran berbasis kinerja berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas pengendalian keuangan. Hasil analisis kedua menunjukkan penganggaran berbasis kinerja berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja.

Kata kunci : Penganggaran berbasis kinerja, efektivitas pengendalian keuangan, akuntabilitas kinerja.

## **ABSTRACT**

This study aimed to know the effect on the effectiveness of performance-based budgeting, financial control and accountability for performance. Data collection is done by spreading the 37 questionnaires to seven agencies in Jember. Data were obtained from the distribution of questionnaires using simple linear analysis, the classical assumption test, and test hypotheses. The results of the study include the first showing of performance-based budgeting significantly influence the effectiveness of financial control. The results of the second analysis showed performance-based budgeting affect performance accountability.

Keywords: performance-based budgeting, financial control effectiveness, performance accountability.

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah kehadiran Allah SWT, skripsi dengan judul **PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KEUANGAN DAN AKUNTABILITAS KINERJA** yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi Universitas Jember telah dapat terselesaikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa terselesaikannya skripsi ini berkat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan ketulusan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. M. Fathorrozi, SE, M.si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan dosen pembimbing I yang telah membimbing, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu dan membimbing penulis hingga akhir penyusunan ini.
3. Bapak Dr. Achmad Roziq, SE, M.Si, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan dosen pembimbing I yang telah membimbing, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu dan membimbing penulis hingga akhir penyusunan skripsi ini.
5. Bapak H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan dosen pembimbing II yang telah membimbing, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu dan membimbing penulis hingga akhir penyusunan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan, terima kasih atas bimbingannya
7. Seluruh staf dan karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
8. Semua keluarga besarku, terima kasih atas dukungan dan kasih sayangnya
9. Teman – teman akuntansi terima kasih atas bantuannya
10. Semua pihak dan rekan – rekan yang tidak dapat disebutkan satu – per satu yang telah memberikan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan akibat keterbatasan kemampuan serta pengetahuan penulis. Oleh karena itu, perlu adanya kritik dan saran yang membangun dari para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis mengharapkan, mudah – mudahan skripsi ini dapat menambah khasanah referensi serta bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Wassamualaikum wr. wb

Jember, 25 Februari 2013

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 PERSETUJUAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Anggaran .....	6
2.1.1 Pengertian Anggaran .....	6
2.1.2 Fungsi Anggaran .....	7
2.1.3 Penganggaran di pemerintahan daerah .....	8

2.1.4 Penganggaran berbasis kinerja .....	10
2.1.5 Ciri-ciri pokok dan tujuan penerapan anggaran berbasis kinerja.....	16
2.1.6 Pengendalian .....	17
2.1.7 Akuntabilitas kinerja .....	19
2.1.8 Manajemen Kinerja Instansi Sektor Publik .....	22
2.2 Penelitian terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Konseptual .....	27
2.4 Perumusan hipotesis .....	28
2.4.1 Pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap efektivitas pengendalian keuangan.....	28
2.4.2 Pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja.....	29

**BAB 3. METODE PENELITIAN..... 31**

3.1 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.2 Populasi dan Sampel .....	31
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran variabel .....	31
3.3.1 Variabel Independen (variabel bebas) .....	32
3.3.2 Variabel Dependen (Y1) .....	33
3.3.3 Variabel Dependen (Y2) .....	34
3.4 Metode Analisis Data .....	35
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	35
3.4.2 Uji Kualitas Data .....	35
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.4.4 Uji Hipotesis .....	37

<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Analisis Deskriptif .....	39
4.1.1 Gambaran Umum Responden .....	39
4.2 Uji Kualitas Data .....	41
4.2.1 Uji Validitas .....	41
4.2.2 Uji Reliabilitas .....	43
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	44
4.4 Uji Hipotesis.....	47
4.5 Pembahasan.....	49
<b>BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>52</b>
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Keterbatasan.....	53
5.3 Saran.....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>54</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Data Penyebaran dan Pengambilan Kuesioner.....	35
Tabel 4.2	Data Responden.....	36
Tabel 4.3	Uji Validitas.....	37
Tabel 4.4	Uji Reliabilitas.....	39
Tabel 4.5	Analisis Regresi Linear Sederhana Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Efektivitas Pengendalian Keuangan.....	42
Tabel 4.6	Analisis Regresi Linear Sederhana Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	43



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Manajemen stratejik sektor publik .....	22
Gambar 2 Kerangka konseptual .....	25
Gambar 3 Uji Normalitas (Y1).....	40
Gambar 4 Uji Normalitas (Y2).....	40
Gambar 5 Uji Heterokedastisitas (Y1).....	41
Gambar 6 Uji Heterokedastisitas (Y2).....	41

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	: Kuesioner
Lampiran 2	: Rekapitulasi Jawaban Responden
Lampiran 3	: Analisis Deskriptif
Lampiran 4	: Uji Validitas
Lampiran 5	: Uji Reliabilitas
Lampiran 6	: Uji Asumsi Klasik
Lampiran 7	: Uji Heterokedastisitas
Lampiran 8	: Analisis Regresi Linear Sederhana
Lampiran 9	: Tabel-t