

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
INTERNAL, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KOTA  
BANJARMASIN**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi

**Oleh:**

**M. FATIH ARYA JANNATTA**

**NIM. 2010313210069**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN  
INTERNAL, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KOTA  
BANJARMASIN**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**M. FATIH ARYA JANNATTA**  
**NIM. 2010313210069**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Juni 2024 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



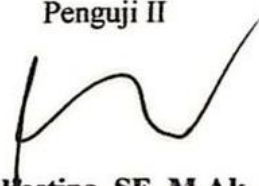
**Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIP. 19751118 200312 2 001**

Penguji I



**Dr. Drs. Sarwani, Ak, M.Si, CA**  
**NIP. 19640616 199103 1 005**

Penguji II



**Mellani Yulastina, SE, M.Ak, Ak, CA**  
**NIP. 19750321 200312 1 001**

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

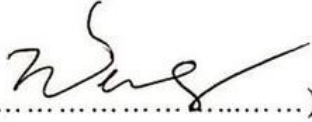



**Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)**  
**NIP. 19750321 200312 1 001**

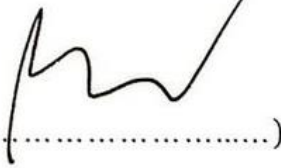
**LEMBAR PENGESAHAN**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : M. Fatih Arya Jannatta  
NIM : 2010313210069  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Banjarmasin  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 27 Juni 2024

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Novita Weningtyas Respati, (.....) SE, M.Si, Ak, CA 

Penguji I : Dr. Drs. Sarwani, Ak, M. Si, CA (.....) 

Penguji II : Mellani Yulastina, SE, M.Ak, (.....) Ak, CA 

## BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : M. Fatih Arya Jannatta  
NIM : 2010313210069  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 27 Juni 2024  
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Sidang I Gedung PG FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan ujian skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan ujian skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

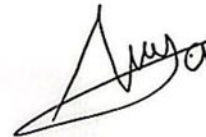
Banjarmasin, 5 Juli 2024

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19751118 200312 2 001

Mahasiswa



M. Fatih Arya Jannatta  
NIM. 2010313110024

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber lain diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 5 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



M. Fatih Arya Jannatta

NIM. 2010313210069

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa Karena atas izin-Nya lah skripsi dengan judul "**Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Banjarmasin**" ini dapat diselesaikan. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan kelulusan di program studi Akuntansi dan sebagai syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk penyempurnaan penulisan nantinya. Penulisan dan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kemudahan, kelancaran, nikmat dan rejeki yang selalu dilimpahkan kepada peneliti. Rasulullah SAW yang senantiasa menjadi penguat peneliti dengan sholawat dan suri tauladan beliau yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
3. Bapak Prof, Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.

4. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta jajaran.
5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.
6. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang sangat baik hati senantiasa meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, saran serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
7. Bapak Dr. Drs. Sarwani, Ak, M.Si, CA selaku Dosen Penguji I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, masukan dan saran dalam penyusunan skripsi sehingga dapat menjadi lebih baik.
8. Ibu Mellani Yulastina, SE, M. Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, masukan dan saran dalam penyusunan skripsi sehingga dapat menjadi lebih baik.
9. Seluruh Dosen dan Staff di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan.
10. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan penuh baik secara moril maupun materiil dan motivasi serta do'a yang tiada henti selama awal perkuliahan sampai penyusunan skripsi.

11. Kedua sahabat, Andre dan Salma yang selalu membantu dan memberikan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi.
12. Kepada Siti Raziela Febrian yang telah berkontribusi banyak selama proses pengerjaan skripsi, baik tenaga maupun waktu, serta selalu mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat.
13. Kepada teman-teman seperjuangan PTS GRUP yang senantiasa menemani dan menghibur penulis dalam pengerjaan skripsi .
14. Kepada Ibu Merry pemilik kedai rasa rasa yang selalu memfasilitasi penulis dalam pengerjaan skripsi yang telah menyediakan tempat sehingga peneliti dapat mengerjakan skripsi dengan nyaman.
15. Seluruh teman-teman seperjuangan Mahasiswa/I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat angkatan 2020.
16. Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri. Terima kasih karena telah mempercayai diri saya, terima kasih atas kerja keras yang telah saya lakukan, terima kasih karena tidak pernah mengambil libur, terima kasih karena terus berusaha tanpa henti, terima kasih karena selalu berusaha memberi lebih daripada menerima, terima kasih karena selalu mencoba melakukan lebih banyak kebaikan daripada kesalahan, dan terima kasih karena selalu menjadi diri saya sendiri setiap saat.

Doa dan ucapan syukur yang dapat peneliti panjatkan semoga Allah SWT membalas segala kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Akhir

kata semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Semoga Allah selalu memberikan dahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Banjarmasin, 25 Juni 2024  
Peneliti,

M. Fatih Arya Jannatta  
NIM. 2010313210069

## **ABSTRACT**

**M. Fatih Arya Jannatta (2024).** *The Influence of Budget Target Clarity, Internal Control, and Human Resource Quality on the Performance Accountability of Banjarmasin City Government Agencies.*

*Advisor: Novita Weningtyas Respati*

*This study aims to analyze the influence of clarity of budget targets, internal control, and quality of human resources on the accountability of the performance of Banjarmasin City government agencies. The independent variables used in this study are the clarity of budget targets, internal control and the quality of human resources. Meanwhile, the bound variable used in this study is performance accountability.*

*The population in this study is all employees totaling 407 employees while the sample in this study is 141 respondents in the Banjarmasin City SKPD consisting of the head of the SKPD, secretary, treasurer, section head, head of sub-section, head of field, head of section and head of unit totaling 40 SKPD in Banjarmasin City. The method of determining the sample in this study uses the purposive sampling method, which means determining the sample with certain considerations. The analysis technique used in this study uses multiple regression analysis through the SPSS version 25 program.*

*The results of the study show that the clarity of budget targets has a positive effect on performance accountability, internal control has a positive effect on performance accountability, and the quality of human resources has a positive effect on performance accountability. For the Banjarmasin city government, the results of this study can be used to add literature and reference in analyzing performance accountability factors. Especially in the clarity of budget targets, internal control and quality of human resources, especially for ASN of the Banjarmasin City Government.*

**Keywords:** *Budget Target Clarity, Internal Control, Human Resource Quality, Performance Accountability*

## ABSTRAKSI

**M. Fatih Arya Jannatta (2024).** Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Banjarmasin.

Pembimbing : Novita Weningtyas Respati

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kejelasan sasaran anggaran, pengendalian internal, dan Kualitas sumber daya manusia terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Banjarmasin. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah kejelasan sasaran anggaran, pengendalian internal dan kualitas sumber daya manusia. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah akuntabilitas kinerja.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang berjumlah 407 pegawai sedangkan sampel pada penelitian ini berjumlah 141 responden di SKPD Kota Banjarmasin yang terdiri dari kepala SKPD, sekretaris, bendahara, kepala bagian, kepala sub bagian, kepala bidang, kepala seksi dan kepala unit yang berjumlah 40 SKPD di Kota Banjarmasin. Metode penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, yang berarti menentukan sampel dengan pertimbangan tertentu. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja, pengendalian internal berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja, dan kualitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja. Bagi pemerintah kota Banjarmasin, hasil penelitian ini dapat digunakan menambah literatur dan acuan dalam menganalisis faktor-faktor akuntabilitas kinerja. Khususnya pada kejelasan sasaran anggaran, pengendalian internal dan kualitas sumber daya manusia khususnya bagi ASN Pemerintah Kota Banjarmasin.

**Kata Kunci :** Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, Akuntabilitas Kinerja

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR LEGALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	11
1.3    Tujuan Penelitian.....	11
1.4    Manfaat Penelitian.....	12
1.5    Sistematika Pembahasan.....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>15</b>
2.1    Landasan Teori .....	15
2.1.1    Teori Keagenan (Agency Theory) .....	15
2.1.2    Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	17
2.1.2.1    Akuntabilitas.....	17
2.1.2.2    Kinerja .....	19
2.1.2.3    Tujuan dan Manfaat Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....	21
2.1.2.4    Kendala Pengukuran Kinerja Organisasi Sektor Publik.....	23
2.1.2.5    Indikator Kinerja Sektor Publik.....	24
2.1.2.6    Syarat-Syarat Indikator Kinerja.....	24
2.1.2.7    Langkah-Langkah Penyusunan Indikator Kinerja.....	25
2.1.2.8    Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	26
2.1.2.9    Prinsip-Prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	29
2.1.2.10    Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	30

2.1.3	Kejelasan Sasaran Anggaran.....	32
2.1.3.1	Pengertian Kejelasan Sasaran Anggaran .....	32
2.1.3.2	Pengertian Anggaran .....	32
2.1.3.3	Tujuan Anggaran Sektor Publik .....	33
2.1.3.4	Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran.....	33
2.1.4	Pengendalian Internal.....	35
2.1.4.1	Pengertian Pengendalian Internal .....	35
2.1.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	36
2.1.4.3	Fungsi Pengendalian Internal .....	37
2.1.4.4	Unsur Pengendalian Internal .....	38
2.1.5	Kualitas Sumber Daya Manusia.....	41
2.1.5.1	Pengertian Kualitas Sumber Daya Manusia .....	41
2.2	Penelitian Terdahulu.....	43
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....</b>		<b>52</b>
3.1	Kerangka Konseptual .....	52
3.2	Hipotesis Penelitian .....	56
3.2.1	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah.....	56
3.2.2	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	57
3.2.3	Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	59
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>		<b>62</b>
4.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	62
4.2	Jenis Penelitian .....	62
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian .....	62
4.4	Unit Analisis .....	63
4.5	Populasi dan Sampel.....	63
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	70
4.6.1	Variabel Dependen (Y) .....	70
4.6.2	Variabel Independen (X).....	71
4.6.2.1	Kejelasan Sasaran Anggaran .....	71
4.6.2.2	Pengendalian Internal .....	71
4.6.2.3	Kualitas Sumber Daya Manusia .....	72

4.7	Teknik Pengumpulan Data .....	75
4.8	Teknik Analisis Data .....	75
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	75
4.8.2	Uji Kualitas Data.....	76
4.8.2.1	Uji Validitas.....	76
4.8.2.2	Uji Reliabilitas .....	76
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	76
4.8.3.1	Uji Normalitas .....	76
4.8.3.2	Uji Multikolinearitas.....	77
4.8.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	77
4.8.4	Uji Hipotesis .....	78
4.8.4.1	Uji Koefisien Determinan (R <sup>2</sup> ) .....	79
4.8.4.2	Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F).....	79
4.8.4.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	79
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>		<b>81</b>
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	81
5.1.1	Sejarah Kota Banjarmasin.....	81
5.1.2	Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Banjarmasin .....	81
5.2	Hasil dan Analisis .....	83
5.2.1	Karakteristik Responden .....	83
5.2.2	Deskripsi Statistik Jawaban Responden.....	86
5.2.2.1	Kejelasan Sasaran Anggaran (X1).....	86
5.2.2.2	Pengendalian Internal (X2).....	88
5.2.2.3	Kualitas Sumber Daya Manusia .....	91
5.2.2.4	Akuntabilitas Kinerja.....	94
5.2.3	Statistik Deskriptif Variabel.....	98
5.2.4	Uji Kualitas Data.....	99
5.2.5	Uji Asumsi Klasik.....	103
5.2.6	Hasil Uji Hipotesis .....	107
5.2.7	Analisis Linear Berganda.....	111
5.2.8	Pembahasan Hasil Penelitian .....	113
5.2.8.1	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	113

5.2.8.2	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja .....	116
5.2.8.3	Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	118
5.2.9	Implikasi Hasil Penelitian .....	121
5.2.10	Keterbatasan Penelitian .....	124
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>125</b>
6.1	Kesimpulan.....	125
6.2	Saran .....	126
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>127</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>131</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Nilai SAKIP Kota Banjarmasin.....	4
Tabel 2.1 Predikat Penilaian SAKIP .....	27
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 4.1 Tabel Populasi .....	64
Tabel 4.2 Skala Likert Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	70
Tabel 4.3 Skala Likert Kejelasan Sasaran Anggaran .....	71
Tabel 4.4 Skala Likert Pengendalian Internal .....	72
Tabel 4.5 Skala Likert Kualitas Sumber Daya Manusia .....	73
Tabel 4.6 Definisi Operasional Variabel .....	74
Tabel 5.1 Data Hasil Kuesioner .....	84
Tabel 5.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	84
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	85
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	85
Tabel 5.5 Rekapitulasi Jawaban Responden Kejelasan Sasaran Pengendalian.....	86
Tabel 5.6 Rekapitulasi Jawaban Responden Pengendalian Internal .....	88
Tabel 5.7 Rekapitulasi Jawaban Responden Kualitas Sumber Daya Manusia .....	91
Tabel 5.8 Rekapitulasi Jawaban Responden Akuntabilitas Kinerja.....	94
Tabel 5.9 Statistik Deskriptif Penelitian.....	98
Tabel 5.10 Hasil Uji Validitas .....	100
Tabel 5.11 Hasil Uji Reliabilitas .....	103
Tabel 5.12 Hasil Uji Normalitas (Sebelum ditransform) .....	104
Tabel 5.13 Hasil Uji Normalitas (Sesudah ditransform).....	105
Tabel 5.14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	106
Tabel 5.15 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	107
Tabel 5.16 Hasil Uji Koefisien Determinan (R <sup>2</sup> ).....	108
Tabel 5.17 Hasil Uji Statistik F .....	108
Tabel 5.18 Hasil Uji t .....	110
Tabel 5.19 Hasil Regresi Linear Berganda.....	111

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	55
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengantar Kuesioner Penelitian.....	131
Lampiran 2 Lembar Kuesioner .....	132
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	137
Lampiran 4 Data Output SPSS Deskripsi Statistik .....	144
Lampiran 5 Data Output SPSS Uji Validitas.....	144
Lampiran 6 Data Output SPSS Uji Reliabilitas .....	151
Lampiran 7 Data Output SPSS Hasil Uji Asumsi Klasik .....	153
Lampiran 8 Data Output SPSS Hasil Uji Hipotesis .....	155
Lampiran 9 Surat Pengantar Permohonan Penelitian.....	157