

TESIS
**PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,
PENGENDALIAN AKUNTANSI, KETAATAN TERHADAP PERATURAN
PERUNDANGAN, SISTEM PELAPORAN, DAN KUALITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
(STUDI EMPIRIS PADA SKPD DI KOTA BANJARBARU)**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Magister Akuntansi



Oleh:

Ainayah Diva Maharani (2420333320013)

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

**JUDUL TESIS : PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN
ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI,
KETAATAN TERHADAP PERATURAN
PERUNDANGAN, SISTEM PELAPORAN, DAN
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA
SKPD DI KOTA BANJARBARU)**

NAMA : AINAYAH DIVA MAHARANI

NIM : 2420333320013

Disetujui oleh:
Pembimbing,



Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 196412311994121001

diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,
PENGENDALIAN AKUNTANSI, KETAATAN TERHADAP PERATURAN
PERUNDANGAN, SISTEM PELAPORAN, DAN KUALITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA SKPD DI KOTA BANJARBARU)**

Tesis

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ainayah Diva Maharani
2420333320013

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.)

Pada tanggal 20 Juli 2026

Susunan Tim Penguji:

Ketua

Dr. H. Atma Havat, Drs, Ec, M.Si, Ak, Ca
NIP. 196302071989031002



Sekretaris,

Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA
NIP. 197408082000121002



Pembimbing,

Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 196412311994121001



diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS



KEMENTERIAN, KEBERDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
Jl. Brigjen H. Basri, Banjarmasin 70123, Telp (0511) 3305116, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim Penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

NAMA : AINAYAH DIVA MAHARANI
NIM : 2420333320013
JUDUL TESIS : PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, KETAATAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANGAN, SISTEM PELAPORAN, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA SKPD DI KOTA BANJARBARU)
HARI/TANGGAL : SENIN, 20 JULI 2026

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal ini yang diperbaiki

Tercantum dalam lampiran persetujuan ini

No	Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, Ca	Ketua Penguji	
2.	Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA	Sekretaris	
3.	Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	

Banjarmasin, 03 Agustus 2026

diketahui,

Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Banjarmasin, 3 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,



Ainayah Diba Maharani

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alam, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga tesis dengan judul "Pengaruh Penerapan Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan Terhadap Peraturan Perundangan, Sistem Pelaporan, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada SKPD di Kota Banjarbaru)" ini akhirnya dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Tesis ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar magister akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, membuat tesis ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan tesis ini.

Selama proses penyelesaian tesis ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, semangat, motivasi, bimbingan, serta gagasan kepada peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

Keluarga peneliti sebagai rumah ternyaman dan *support system* terbaik yang sangat peneliti sayangi dan cintai, kedua orang tua, saudara serta nenek peneliti. Terima kasih karena tiada hentinya memberi kasih sayang,

- 1.1 cinta, semangat, doa, pengorbanan, dan dukungan dalam bentuk materiil dan immaterial sejak peneliti dilahirkan hingga sekarang akhirnya peneliti bisa menyelesaikan studi. Bahagia rasanya bisa lahir di keluarga ini. Karya tulis sederhana ini dipersembahkan untuk kalian.
- 1.2 Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
- 1.3 Ibu Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
- 1.4 Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan tesis ini. Semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan.
- 1.5 Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, Ca selaku Dosen Penguji I dan Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga tesis ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
- 1.6 Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
- 1.7 Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan tesis.

- 1.1 Sahabat-sahabat seperjuangan, Radhita Borniarky, Eki Destianti, Maulinda Nur Pramudyas Primia Setianingrum, Raudhatul Jannah dan Mutia Anjariah yang selalu mau direpotkan, tempat peneliti berkeluh kesah, tempat peneliti mendapatkan keceriaan, serta sebagai partner di kala suka duka.
- 1.2 Kepala SKPD, Sekretaris SKPD dan Pejabat Struktural serta Bendahara yang sudah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian ini.
- 1.3 Rekan seperjuangan Magister Akuntansi kelas sektor publik dan kelas B terima kasih atas dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan tesis ini.
- 1.4 *Last but not least, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for trying to do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times.*

Akhir kata, peneliti mendoakan agar Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang turut terlibat, besar harapan peneliti agar tesis ini dapat berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 3 Agustus 2025

Peneliti

Ainayah Diva Maharani

NIM. 2420333320013

ABSTRAK

Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dapat didefinisikan bahwa organisasi pemerintah harus bertanggung jawab atas keberhasilan atau kegagalan mereka dalam mencapai sasaran dan tujuan yang telah ditetapkan. Hal ini dilakukan melalui sistem pertanggungjawaban yang dilaporkan secara rutin melalui media, seperti laporan akuntabilitas kinerja pemerintah. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, ketaatan terhadap peraturan perundangan, sistem pelaporan, dan kualitas sumber daya manusia terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Populasi penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dan menggunakan studi kausalitas (asosiatif) di mana penelitian ini memiliki suatu hubungan antara variabel dengan variabel lainnya. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistics. Jumlah sampel yang digunakan adalah sebesar 121 jawaban yang berasal dari Kepala SKPD, Kepala Bagian maupun kepala bidang keuangan, bendahara pengeluaran serta penerimaan, sekretaris, Kepala sub-bagian keuangan dan staf IT pengelola SIMDA/SIPD. Hasil Penelitian ini mengindikasikan bahwa variabel kejelasan sasaran anggaran, pengendalian akuntansi, ketaatan terhadap peraturan perundangan, sistem pelaporan, dan kualitas sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci: Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan Terhadap Peraturan Perundangan, Sistem Pelaporan, Kualitas Sumber Daya Manusia

ABSTRACT

Government agency performance accountability refers to the obligation of public sector organizations to account for the achievement or non-achievement of predetermined goals and objectives. Such accountability is manifested through a formal accountability framework that requires periodic reporting of organizational performance, including the preparation and dissemination of government performance accountability reports. This study aims to examine and analyze the influence of budget goal clarity, accounting controls, compliance with statutory regulations, reporting systems, and human resource quality on the performance accountability of government agencies. Employing a quantitative research approach, this study adopts a causal-associative design to investigate the relationships among the proposed variables. Data were analyzed using multiple linear regression analysis with the assistance of IBM SPSS Statistics software. The study sample comprised 121 respondents, including heads of Regional Government Work Units (SKPDs), heads of departments and financial divisions, expenditure and revenue treasurers, secretaries, heads of finance sub-divisions, and information technology personnel responsible for managing the Regional Management Information System (SIMDA) and the Regional Government Information System (SIPD). The empirical findings reveal that budget goal clarity, accounting controls, compliance with statutory regulations, reporting systems, and human resource quality exert a statistically significant positive influence on the performance accountability of government agencies. These findings underscore the importance of strengthening organizational, regulatory, and human resource capacities to enhance accountability within the public sector.

Keywords: Government Agency Performance Accountability; Budget Goal Clarity; Accounting Controls; Compliance with Statutory Regulations; Reporting Systems; Human Resource Quality.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	19
1.3 Tujuan Penelitian	19
1.4 Manfaat Penelitian	20
BAB II	22
TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1 Landasan Teori.....	22
2.1.1 Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>).....	22
2.1.2 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	25
2.1.3 Kejelasan Sasaran Anggaran.....	29
2.1.4 Pengendalian Akuntansi.....	30
2.1.5 Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan	32
2.1.6 Sistem Pelaporan.....	33
2.1.7 Kualitas Sumber Daya Manusia.....	36
2.2 Penelitian Terdahulu	37
BAB III.....	45
KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	45
3.1 Kerangka Konseptual.....	45
3.2 Hipotesis Penelitian	53
3.2.1 Kejelasan Sasaran Anggaran Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Banjarbaru	53
3.2.2 Pengendalian akuntansi mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Banjarbaru	55
3.2.3 Ketaatan terhadap peraturan perundangan mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Banjarbaru.....	57
3.2.4 Sistem pelaporan mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah Kota Banjarbaru.....	59
3.2.5 Kualitas Sumber Daya Manusia mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	60
BAB IV	64
METODE PENELITIAN	64
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	64

4.2 Jenis Penelitian.....	64
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	65
4.4 Unit Analisis.....	65
4.5 Populasi dan Sampel.....	65
Sumber: Daftar SKPD (2026).....	77
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	77
4.6.1 Variabel	77
4.6.2 Definisi Operasional Variabel	78
4.7 Teknik Pengumpulan Data	84
4.8 Teknik Analisis Data	84
4.8.1 Analisis Deskriptif	84
4.8.2 Uji Kualitas Data.....	85
4.8.3 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.8.4 Uji Hipotesis	87
BAB V	90
HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	90
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	90
5.2 Hasil dan Analisis	92
5.2.1 Karakteristik Responden.....	92
5.2.2. Deskripsi Data Jawaban Responden untuk Variabel yang diteliti.....	94
5.2.3 Uji Kualitas Data.....	133
5.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	137
5.2.5 Uji Hipotesis	141
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian	148
5.2.7 Implikasi penelitian.....	197
5.2.8 Keterbatasan Penelitian.....	199
BAB VI.....	201
PENUTUP.....	201
6.1 Kesimpulan	201
6.2 Saran	203
DAFTAR PUSTAKA	204
LAMPIRAN.....	210

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Kinerja (LAKIN) SKPD Kota Banjarbaru.....	3
Tabel 1.2 Hasil Evaluasi SAKIP KemenPAN-RB dan Media Center Banjarbaru6	
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	38
Tabel 4.1 Daftar SKPD	66
Tabel 4.2 Daftar Anggaran SKPD Kota Banjarbaru	69
Tabel 4.3 Responden Penelitian	77
Tabel 4.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	82
Tabel 5.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	91
Tabel 5.2 Rincian Kuesioner yang Kembali	91
Tabel 5.3 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	92
Tabel 5.4 Karakteristik Berdasarkan Masa Kerja	92
Tabel 5.5 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan	93
Tabel 5.6 Karakteristik Berdasarkan Jabatan	93
Tabel 5.7. Deskripsi jawaban responden terhadap Variabel Y	95
Tabel 5.8 Deskripsi Jawaban responden terhadap variabel Y	99
Tabel 5.9 Deskripsi jawaban responden terhadap variabel X1	101
Tabel 5.10 Deskripsi jawaban responden terhadap variabel X1	106
Tabel 5.11 Deskripsi jawaban responden terhadap variabel X2	107
Tabel 5.12 Diskripsi jawaban responden terhadap variabel X2	112
Tabel 5.13 Diskripsi jawaban responden terhadap variabel X3	114
Tabel 5.14 Deskripsi jawaban responden terhadap Variabel X3	117
Tabel 5.15 Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel X4	119
Tabel 5.16 Deskripsi jawaban responden terhadap variabel X4	122
Tabel 5.17 Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel X5	123
Tabel 5.18 Deskripsi jawaban responden terhadap variabel X5	127
Tabel 5.19. Hasil Statistik Deskriptif	130
Tabel 5.20 Hasil Uji Validitas	135
Tabel 5.21 Hasil Uji Reliabilitas	136
Tabel 5.22 Hasil Uji Normalitas	138
Tabel 5.23 Hasil Uji multikolinearitas	139
Tabel 5.24 Hasil Uji Heterokedastisitas	140
Tabel 5.25 Regresi Linear Berganda	141
Tabel 5.26 Hasil Uji R^2	144
Tabel 5.27 Hasil Uji F	146
Tabel 5.28 Uji t variabel X terhadap Y	147

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.0.1 Kerangka Konseptual.....	52
Gambar 3.2 Model Penelitian	63