

**TESIS**  
**PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN,  
PENGENDALIAN AKUNTANSI , KETAATAN TERHADAP  
PERATURAN PERUNDANGAN, DAN SISTEM PELAPORAN  
TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH  
(Studi Empiris pada SKPD di Kabupaten Batola)**  
Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Magister  
Akuntansi



**OLEH**

**NAMA : SYAMSU RIZAL NOOR**

**NIM : 2020333310031**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**BANJARMASIN**

**2024**

# Lembar Pengesahan

## PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, KETAATAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANGAN, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA SKPD DI KABUPATEN BATOLA)

### TESIS

Oleh

**SYAMSU RIZAL NOOR**

**NIM. 2020333310031**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 11 Juni 2024

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

NIP. 19640616 199103 1 005

Sekretaris

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

NIP. 19641231 199412 1 001

Pembimbing 1,

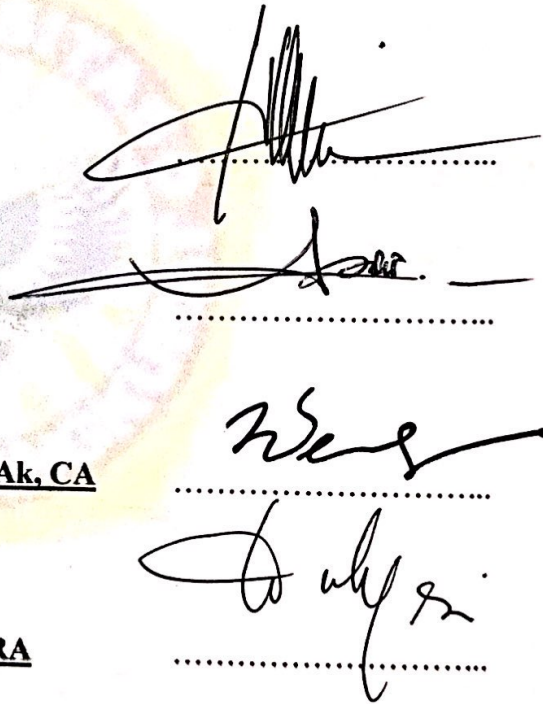
Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19751118 200312 2 001

Pembimbing 2,

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002



.....

.....

.....

.....

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

## Lembar Persetujuan

Judul Tesis : **PENGARUH PENERAPAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PENGENDALIAN AKUNTANSI, KETAATAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANGAN, DAN SISTEM PELAPORAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA SKPD DI KABUPATEN BATOLA)**

Nama : **SYAMSU RIZAL NOOR**

NIM : **2020333310031**

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak,

Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA.,

CA

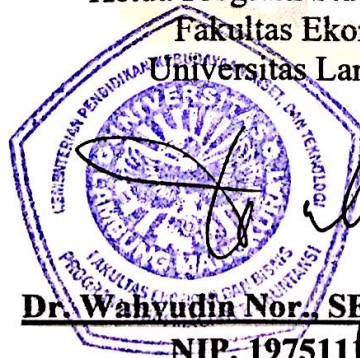
CSRA

NIP. 19751118 200312 2 001

NIP. 19751115 199903 1 002

Mengetahui,

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



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

Tanggal Lulus : 11 Juni 2024

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan 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 juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan,



Syamsu Rizal Noor

NIM. 2020333310031

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Alhamdulillah* dengan segala Puji dan Syukur Saya panjatkan ke hadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga tulisan yang berupa Tesis yang berjudul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada SKPD Kabupaten Batola” ini akhirnya dapat diselesaikan. Sholawat serta Salam tidak lupa Penulis sampaikan kepada Junjungan Kita Nabi Besar Muhammad SAW beserta sahabat dan pengikut Beliau sampai akhir zaman.

Tesis ini ditulis sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis menyadari keterbatasan dan kemampuan yang ada pada diri penulis, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran dari berbagai pihak.

Penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini. Selama penulisan tesis ini Penulis banyak mendapatkan bantuan, ide, dukungan dan semangat dalam menyelesaikan tesis ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

2. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Selaku Dosen Pembimbing II pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing I pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Ketua Tim Dosen Penguji pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat dan Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Sekretaris Tim Dosen Penguji pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
5. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
6. Orang tua dan Saudara yang selalu memberikan doa terbaik untuk keberhasilan penulis.
7. Istri (Rahmawati) dan Anak (Muhammad Alif Athallah, Atiqah Qotrunnada Salsabila dan Muhammad Alwi), terima kasih sudah menjadi *Support System* terbaik selama ini.
8. Saudari (Hikmahwati) yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membantu dan sharing ilmu dalam menyelesaikan tesis ini.
9. Rektor dan seluruh Pejabat, Pelaksana dan Rekan Kerja pada Rektorat Universitas Lambung Mangkurat.

10. Kepala SKPD, Sekretaris SKPD dan Pejabat Struktural serta Bendahara yang sudah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian ini.
11. Sahabat seperjuangan Magister Akuntansi Angkatan 2020 terima kasih atas dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan tesis ini.
12. Semua rekan kerja dan teman – teman yang sudah membantu yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas semua bantuan, saran, ide dan dukungan dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga hasil tesis ini bermanfaat bagi kita semua. Akhir kata, penulis memanjatkan doa semoga Allah SWT memberikan Rahman dan Rahiim kepada kita semua. Aamiin.

Banjarmasin, Juni 2024

Syamsu Rizal Noor

## **ABSTRACT**

*Syamsu Rizal Noor (2024). The Influence of Clarity of Budget Targets, Accounting Control, Compliance with Legislative Regulations and Reporting Systems on Performance Accountability of Government Agencies in SKPD Batola Regency. Supervisor I: Novita Weningtyas Respati, Supervisor II: Wahyudin Nor.*

*Performance accountability is a manifestation of the obligation of a government agency to be accountable for the success/failure of implementing mandated programs and activities. This research aims to examine the influence of Clarity of Budget Targets, Accounting Control, Compliance with Legislation and Reporting Systems on the accountability of government agency performance in Barito Kuala Regency.*

*The population in this study was 435 Structural Officials and Treasurers in 46 SKPDs in Barito Kuala Regency. The sample was determined using the Slovin formula, based on this formula a sample can be calculated from a population of 435 people with an error rate of 10%, so the sample is 81 respondents. The data collection technique in this research is by questionnaire. Meanwhile, the data analysis technique uses multiple regression analysis and uses SPSS assistance.*

*The results of the research prove that Clarity of Budget Targets, Accounting Control and Reporting Systems have a significant effect on the Performance Accountability of Government Agencies in Barito Kuala Regency, while Compliance with Legislative Regulations has no effect on the Performance Accountability of Government Agencies in Barito Kuala Regency.*

**Keywords:** *Clarity of Budget Targets, Accounting Control, Compliance with Legislation, Reporting Systems.*

## ABSTRAKSI

Syamsu Rizal Noor (2024). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada SKPD Kabupaten Batola. Pembimbing I : Novita Weningtyas Respati, Pembimbing II : Wahyudin Nor.

Akuntabilitas kinerja sebagai perwujudan dari kewajiban suatu instansi pemerintah untuk mempertanggungjawabkan keberhasilan/kegagalan pelaksanaan program dan kegiatan yang telah diamanatkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan dan Sistem Pelaporan berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah di Kabupaten Barito Kuala.

Populasi dalam penelitian ini adalah 435 Orang Pejabat Struktural dan Bendahara pada 46 SKPD di Kabupaten Barito Kuala. sampel ditentukan dengan menggunakan rumus slovin, berdasarkan rumus tersebut dapat dihitung sampel dari populasi berjumlah 435 orang dengan tarif kesalahan 10% maka sampelnya 81 responden. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini adalah dengan angket (kuesioner). Sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda dan menggunakan bantuan SPSS.

Hasil penelitian membuktikan bahwa Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan berpengaruh signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala, sedangkan Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala.

**Kata Kunci:** Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan, Sistem Pelaporan.

## DAFTAR ISI

SAMPUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	13
1.3. Tujuan Penelitian.....	13
1.4. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	15
2.1.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	17
2.1.3. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	21
2.1.4. Pengendalian Akuntansi.....	22
2.1.5. Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan.....	24
2.1.6. Sistem Pelaporan.....	25
2.2. Penelitian Terdahulu.....	28
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....	37
3.1 Kerangka Konseptual .....	37
3.2. Hipotesis Penelitian.....	43
3.2.1. Kejelasan sasaran anggaran mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah kabupaten Batola .....	43
3.2.2. Pengendalian akuntansi mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah kabupaten Batola.....	44
3.2.3. Ketaatan terhadap peraturan perundangan mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah kabupaten Batola.....	45

3.2.4.    Sistem pelaporan mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah kabupaten Batola.....	46
BAB IV METODE PENELITIAN .....	48
4.1.    Ruang Lingkung Penelitian .....	48
4.2.    Jenis Penelitian .....	48
4.3.    Tempat/Lokasi Penelitian.....	49
4.4.    Unit Analisis.....	49
4.5.    Populasi dan Sampel .....	49
4.6.    Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	55
4.6.1.    Variabel.....	55
4.6.2.    Definisi Operasional Variabel.....	55
4.6.3.    Pengukuran Variabel.....	62
4.7.    Teknik Pengumpulan Data .....	67
4.8.    Teknik Analisis Data .....	68
4.8.1.    Analisis Deskriptif.....	68
4.8.2.    Uji Kualitas Data.....	68
4.8.3.    Uji Asumsi Klasik.....	69
4.8.4.    Uji Hipotesis .....	71
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	73
5.1.    Gambaran umum Objek Penelitian .....	73
5.2.    Hasil dan Analisis.....	74
5.2.1.    Karakteristik Responden.....	74
5.2.2.    Deskripsi Data Jawaban Responden untuk Variabel yang diteliti.....	77
5.2.2.1.    Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	77
5.2.2.2.    Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran .....	81
5.2.2.3.    Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel Pengendalian Akuntansi .....	85
5.2.2.4.    Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel Ketataan terhadap Peraturan Perundangan .....	89
5.2.2.5.    Deskripsi Data Jawaban Responden Untuk Variabel Sistem Pelaporan .....	93
5.2.2.6.    Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	96

5.2.3.	Uji Kualitas Data.....	100
5.2.4.	Uji Asumsi Klasik.....	103
5.2.4.1.	Uji Normalitas .....	103
5.2.4.2.	Uji Multikolinearitas .....	104
5.2.4.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	105
5.2.5.	Uji Hipotesis .....	106
5.2.5.1.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	106
5.2.5.2.	Uji Koefisien Determinasi (R2) .....	107
5.2.5.3.	Uji F.....	107
5.2.5.4.	Uji t.....	108
5.2.6.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	109
5.2.6.1.	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala.....	109
5.2.6.2.	Pengaruh Pengendalian Akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala.....	112
5.2.6.3.	Pengaruh Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala .....	115
5.2.6.4.	Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kabupaten Barito Kuala.....	117
5.2.7.	Implikasi Penelitian.....	120
5.2.8.	Keterbatasan Penelitian.....	122
BAB VI PENUTUP .....		123
6.1.	Kesimpulan.....	123
6.2.	Saran.....	124
DAFTAR PUSTAKA .....		125
LAMPIRAN.....		131

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Rekapitulasi Hasil Evaluasi LAKIP SKPD Kabupaten Batola TA 2022 dan 2023 .....	4
Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1. Populasi Data .....	50
Tabel 4.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	59
Tabel 4.3. Kisi-kisi Penyusunan Instrumen Penelitian .....	63
Tabel 5.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	74
Tabel 5.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	74
Tabel 5.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	75
Tabel 5.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	75
Tabel 5.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	76
Tabel 5.6. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	77
Tabel 5.7. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	79
Tabel 5.8. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	81
Tabel 5. 9. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	83
Tabel 5.10. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Pengendalian Akuntansi.....	85
Tabel 5.11. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Pengendalian Akuntansi.....	87
Tabel 5.12. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan.....	89
Tabel 5.13. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Ketaatan terhadap Peraturan Perundangan.....	92
Tabel 5.14. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Sistem Pelaporan.....	93
Tabel 5.15. Diskripsi jawaban responden terhadap variabel Sistem Pelaporan.....	95
Tabel 5.16. Hasil Statistik Deskriptif .....	97
Tabel 5.17. Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	101
Tabel 5.18. Hasil Uji Reliabilitas Variabel .....	102
Tabel 5.19. Hasil Uji Normalitas .....	103
Tabel 5.20. Hasil Uji Multikolinearitas .....	104
Tabel 5.21. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	105
Tabel 5.22. Regresi Linear Berganda.....	106

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Kerangka Pikir .....	422
Gambar 3.2. Model Penelitian .....	477