

**PENGARUH AKUNTABILITAS, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL DENGAN PENGAWASAN INTERNAL  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Pegawai di Satuan Kerja Perangkat Daerah  
Kabupaten Ponorogo)**



**SKRIPSI**

**Nama : Ichbal Widya Yahya**  
**NIM : 16441201**  
**Program Studi : Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

**PENGARUH AKUNTABILITAS, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL DENGAN PENGAWASAN INTERNAL  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Pegawai di Satuan Kerja Perangkat Daerah  
Kabupaten Ponorogo)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

**Nama** : Ichbal Widya Yahya  
**NIM** : 16441201  
**Program Studi** : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Akuntabilitas, Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Pengawasan Internal Sebagai Variabel Moderating  
Nama : Ichbal Widya Yahya  
NIM : 16441201  
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 12 Juli 1997  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I

Ponorogo, 2 Agustus 2021

Pembimbing II

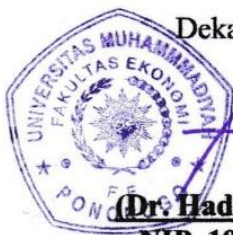
(Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si, Ak. CA)

NIDN. 0003127202

(Ika Farida Ulfa, S.Pd, M.Si)

NIDN. 0730088302

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si)

NIP. 19760508 200501 1 002

Ketua

Dosen Penguji :  
Sekretaris

Anggota

(Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si, Ak. CA)

NIDN. 0003127202

(Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak)

NIDN. 0710059201

(Ardyan Firdausi Mustoffa, SE., M.Si)

NIDN. 0704128202

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : (1) Pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja manajerial, (2) Pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial, (3) Pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial, (4) Pengaruh pengawasan internal akan memoderasi akuntabilitas, kejelasan sasaran anggaran, dan partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial. Objek dari penelitian ini yaitu pejabat SKPD Kabupaten Ponorogo. Populasi dalam penelitian ini ialah seluruh pejabat struktural SKPD Kabupaten Ponorogo. Sampel pada penelitian ini 140 responden. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini ialah *purposive sampling* dengan kriteria yakni responden yang mengetahui, memahami, dan bertanggungjawab atas pengelolaan anggaran. Masing-masing SKPD diwakili oleh Kepala SKPD, Kepala Bagian Keuangan, dan satu orang staff bagian keuangan/akuntansi. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah data primer dengan metode penyebaran kuesioner secara luring/*offline* dan setiap pernyataan akan diukur menggunakan skala *likert*. Penelitian ini menggunakan metode analisis *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan alat uji analisis SPSS 22.

Hasil penelitian pada hipotesis pertama menunjukkan bahwa secara parsial akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Hal tersebut menunjukkan bahwa kinerja manajerial berperan penting dalam mewujudkan instansi yang *accountable*. Selanjutnya hasil penelitian pada hipotesis kedua menunjukkan bahwa secara parsial kejelasan sasaran anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Hal tersebut menunjukkan bahwa dengan adanya kejelasan sasaran anggaran mengacu pada anggaran yang telah dibuat dan dapat dimengerti secara jelas dan spesifik sesuai dengan apa yang telah direncanakan sebelumnya berdampak baik terhadap kinerja atau aktivitas manajerial dari aparat itu sendiri. Hasil penelitian pada hipotesis ketiga menunjukkan bahwa secara parsial partisipasi anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Hal tersebut berarti bahwa partisipasi anggaran akan memungkinkan individu berperan serta untuk bertanggung jawab atas kinerja organisasi. Hasil penelitian pada hipotesis keempat menunjukkan bahwa pengawasan internal memoderasi secara negatif variabel akuntabilitas, kejelasan sasaran anggaran dan partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial dengan tingkat R square sebesar 72%.

**Kata kunci: akuntabilitas, kejelasan sasaran anggaran, partisipasi anggaran, kinerja manajerial dan pengawasan internal.**

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas hidayah dan rahmat-Nya, Sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH AKUNTABILITAS, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN PENGAWASAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Pegawai di Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo)”**. Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Selain itu, skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi yang membacanya.

Peneliti menyadari dalam keberhasilan penyusunan skripsi ini peneliti mendapatkan bantuan dari beberapa pihak, sehingga dalam kesempatan ini penelitian menyampaikan ucapan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan dalam proses penyusunan skripsi ini kepada:

1. Ibu saya tercinta yang memberikan dukungan utama dalam menempuh pendidikan, selalu memberikan semangat, perhatian, nasihat, bimbingan, cinta dan doa yang tiada henti kepada peneliti.
2. Bapak Dr. Happy Susanto, M.A., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

3. Bapak Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama menempuh pendidikan.
4. Bapak Slamet Santoso, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama menempuh pendidikan.
5. Ibu Dra. Khusnatul Zulfa Wafirotin, MM., AK., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan arahan selama kuliah dan terselesaikan skripsi ini.
6. Ibu Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si, Ak. CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya, tenaga dan kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi.
7. Ibu Ika Farida Ulfa, S.Pd, M.Si., selaku dosen pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga serta kesabarannya untuk membimbing dan memberikan petunjuk yang bermanfaat hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen khususnya program studi S1-Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi S1-Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
9. Seluruh Responden di SKPD Kabupaten Ponorogo yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuisioner sehingga skripsi ini terselesaikan.
10. Seluruh sahabat-sahabat saya yang telah memberikan semangat, bantuan, doa serta dukungan selama kuliah dan menyelesaikan skripsi ini.

11. Seluruh Mahasiswa/I Prodi S1-Akuntansi angkatan 2016 Universitas Muhammadiyah Ponorogo terkhusus kelas S1-Akuntansi B yang telah memberikan rasa kekeluargaan dan memberikan kenangan dalam masa perkuliahan sehingga proses mengerjakan skripsi ini peneliti tidak merasa sendirian.

12. Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. *Last but not least, I wanna thank me, 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, for just being me at all times.*

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat kepada semua yang telah membimbing dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini memiliki kekurangan, maka dari itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Ponorogo, 2 Agustus 2021

Peneliti

Ichbal Widya Yahya

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

### KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya asli saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan /atau diterbitkan oleh orang lain kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 2 Agustus 2021



(Ichbal Widya Yahya)  
NIM. 16441201



## MOTTO

"Jangan percaya kalau setiap yang berkaca mata itu pintar!" - (Hyuuga Junpei  
(Kuroko No Basket)

"Kalau kau terus berpikir dan tak melakukan apa-apa, kau akan tertinggal jauh." -  
Killua (Hunter X Hunter)

"Jangan khawatirkan apa yang dipikirkan orang lain. Tegakkan kepalamu dan  
melangkahlah ke depan." - Izuku Midoriya (Boku no Hero Academia)



## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
RINGKASAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN .....	viii
MOTTO.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	8
BAB II .....	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 LANDASAN TEORI .....	10
2.1.1 Kinerja Manajerial .....	10
2.1.2 Akuntabilitas.....	16
2.1.3 Anggaran Sektor Publik .....	22
2.1.4 Kejelasan Sasaran Anggaran .....	28
2.1.5 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	34
2.1.6 Partisipasi Anggaran .....	38
2.1.7 Pengawasan Internal.....	42
2.2 Penelitian Terdahulu .....	44
2.3 Kerangka Pemikiran .....	45
2.4 Hipotesis .....	46
2.4.1 Akuntabilitas Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial .....	47

2.4.2	Kejelasan Sasaran Anggaran Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial .....	48
2.4.3	Partisipasi Anggaran Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial .....	49
2.4.4	Pengawasan Internal Memperkuat Hubungan Antara Akuntabilitas, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	50
BAB III	.....	53
METODE PENELITIAN	.....	53
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	53
3.2	Populasi dan Sampel .....	53
3.3	Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	57
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	59
3.5	Metode Analisis Data .....	63
BAB IV	.....	68
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	68
4.1	Hasil Penelitian .....	68
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	68
4.1.2	Hasil Pengumpulan Data .....	71
4.1.3	Penjelasan Hasil Pengumpulan Data .....	72
4.1.4	Karakteristik Responden .....	80
4.1.5	Uji Statistik Deskriptif .....	84
4.1.6	Uji Kualitas Data .....	86
4.1.7	Uji Reliabilitas Data .....	88
4.1.8	<i>Analisis Moderated Regression Analysis</i> .....	89
4.1.9	Pengujian Hipotesis .....	92
4.2	Pembahasan .....	99
4.2.1	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kinerja Manajerial .....	100
4.2.2	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial 102	
4.2.3	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	104
4.2.4	Pengaruh Akuntabilitas, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Pengawasan Internal Sebagai Variabel Moderating .....	107

BAB V .....	110
PENUTUP .....	110
5.1 Kesimpulan .....	110
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	111
5.3 Saran .....	112
DAFTAR PUSTAKA.....	114
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	121



## DAFTAR TABEL

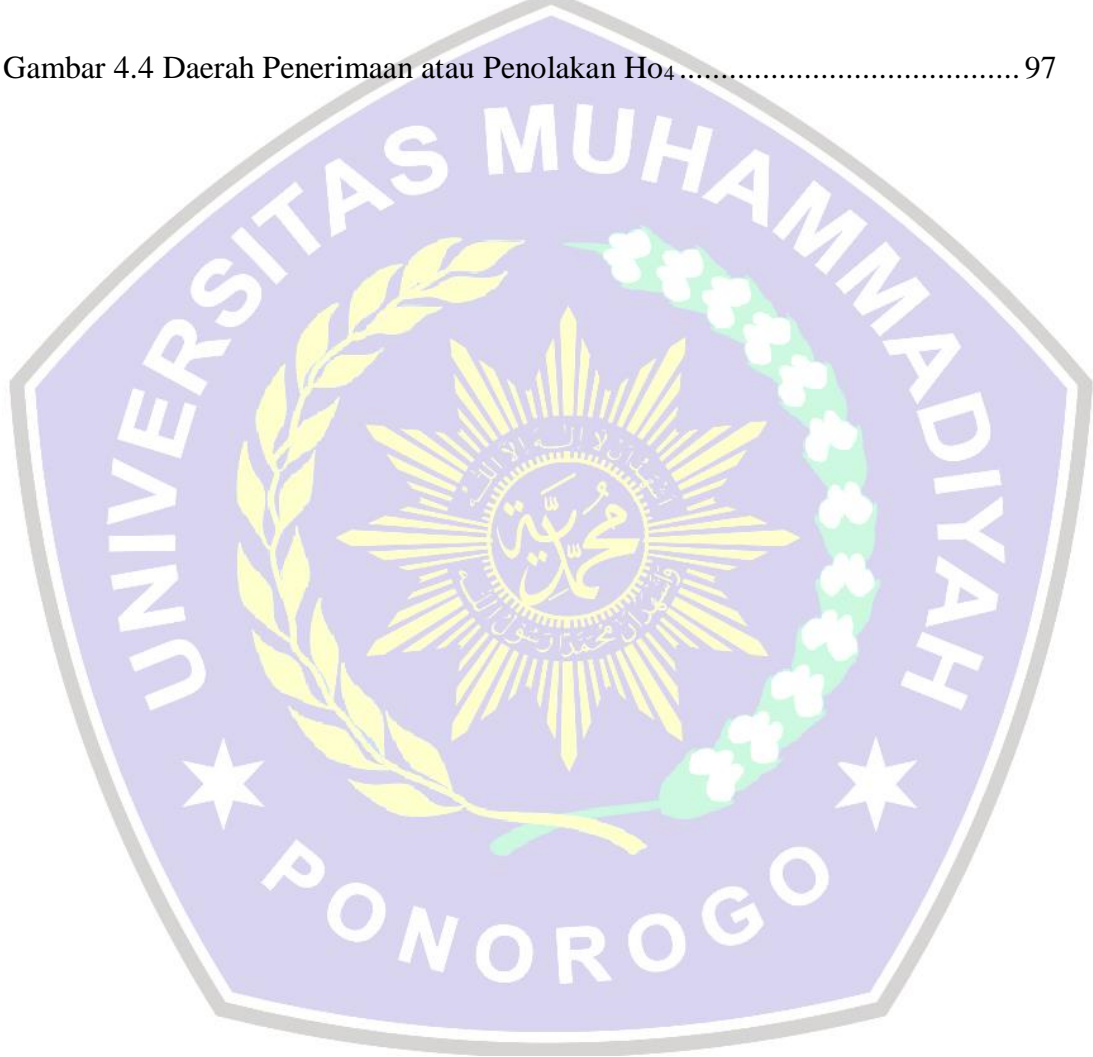
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	54
Tabel 3.2 Sampel Penelitian .....	57
Tabel 4.1 Rekapitulasi Kuesioner .....	72
Tabel 4.2 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Akuntabilitas (X1).....	73
Tabel 4.3 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran (X2) .....	75
Tabel 4.4 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Partisipasi Anggaran (X3).....	76
Tabel 4.5 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Kinerja Manajerial (Y) .....	77
Tabel 4.6 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Pengawasan Internal (Z).....	79
Tabel 4.7 Jenis Kelamin .....	81
Tabel 4.8 Usia .....	81
Tabel 4.9 Lama Bekerja.....	82
Tabel 4.10 Jabatan.....	82
Tabel 4.11 Lama Bekerja Pada Jabatan.....	83
Tabel 4.12 Pendidikan Terakhir.....	84
Tabel 4.13 Statistik Deskriptif .....	85
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas .....	87
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas .....	88

Tabel 4.16 Hasil Regresi Linier Model <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	90
Tabel 4.17 Hasil Uji T (Psrsial) .....	92
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	98
Tabel 4.19 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis.....	99
Tabel 4.20 Hasil Rata-rata Jawaban Responden Tiap Variabel.....	100



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	46
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_{01}$ .....	94
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_{02}$ .....	95
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_{03}$ .....	96
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_{04}$ .....	97



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Kuesioner Penelitian.....	120
Lampiran 2.	Data Responden Penelitian .....	129
Lampiran 3.	Rekapitulasi Jawaban Responden .....	135
Lampiran 4.	Distribusi Jawaban Responden .....	156
Lampiran 5.	Uji Statistik Deskriptif.....	177
Lampiran 6.	Uji Validitas .....	181
Lampiran 7.	Uji Reliabilitas .....	192
Lampiran 8.	Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	198
Lampiran 9.	Dokumentasi .....	201

