

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, MOTIVASI KERJA, DAN
PENERAPAN AKUNTABILITAS TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH PATI DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI



disusun oleh:

Anlta Dewi Suprtiyanti

17.93.0040

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, MOTIVASI KERJA, DAN
PENERAPAN AKUNTABILITAS TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH PATI DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Skripsi

untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh:

Anita Dewi Supriyanti

17.93.0040

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, MOTIVASI KERJA, DAN
PENERAPAN AKUNTABILITAS TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH PATI DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Anita Dewi Supriyanti
17.93.0040

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi pada
tanggal 3 April 2021

Dosen Pembimbing



Alfrindi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 190302359

PENGESAHAN
SKRIPSI

PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, MOTIVASI KERJA, DAN
PENERAPAN AKUNTABILITAS TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH PATI DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Anita Dewi Supriyanti

17.93.0040

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 24 Agustus 2022

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Alfrindi Dwi Atmahan, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK : 190302359

Edy Anna, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIK : 190302382

Irena, S.E., M.Si
NIK : 190302579

Tanda Tangan



Skrripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 2 Februari 2023

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom
NIK. 190302125

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anita Dewi Supriyanti
NIM : 17.93.0040
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Sosial
Universitas : Universitas Amikom Yogyakarta

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya ilmiah asli, bukan plagiasi dari karya orang lain. Apabila pernyataan ini tidak benar dan ditemukan plagiasi pada karya lain maka saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan oleh Universitas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dapat dipertanggungjawabkan sepenuhnya.

Yogyakarta, Agustus 22

Pernyataan



METERAI
TEMPEL
10000
996AKX15C3H1177

Anita Dewi Supriyanti

17.93.0040

HALAMAN MOTTO

“Kebanyakan orang merasa sukses itu adalah jerih payah diri sendiri, tanpa campur tangan Tuhan. Mengingat Tuhan adalah sebagai ibadah vertical dan menolong sesama sebagai ibadah horizontal.”

(Bob Sadino)

“Proses sama pentingnya dibandingkan hasil. Hasilnya nihil tak apa. Yang penting sebuah proses telah dicanangkan dan dilaksanakan.”

(Sujiwo Tejo)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Al-Insyirah, 6-8).

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan atas rahmat, hidayah dan karunia Allah SWT, sholawat serta salam saya haturkan kepada baginda Rasulullah Nabi Muhammad SAW. Rasa bangga bagi penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Segala perjuangan saya mulai masuk kuliah hingga berada di titik ini saya persembahkan kepada kedua orang tua Ibu Triyani dan Bapak Kartiko serta kakak saya Sigit Supriyanto. Beserta segenap keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa untuk kelancaran dalam menempuh kuliah serta dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Kepada orang yang paling istimewa dalam hidup saya yaitu suami, saya mengucapkan terima kasih atas dukungan, kebaikan, perhatian, dan motivasi. Skripsi ini saya persembahkan untukmu.
3. Bapak Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi terima kasih telah membimbing dengan sabar dalam pengerjaan skripsi, terutama untuk masukan, kritik dan motivasi dari awal pengerjaan hingga skripsi ini selesai.
4. Untuk Septi, Juli, Putri terima kasih sudah berjuang bareng sekaligus partner mengerjakan skripsi. Dyah dan Mbak Isna terima kasih atas dukungan dan selalu mengingatkan saya untuk mengerjakan skripsi.
5. Ayu Olivia Sandra dan Yanti Lorenza Manurung terima kasih kenangannya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas nikmat, rahmat, hidayah dan karunia yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar yang berjudul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Motivasi Kerja Dan Penerapan Akuntabilitas Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Mediasi”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Sosial di Universitas Amikom Yogyakarta. Diharapkan dengan selesainya skripsi ini nantinya dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya sebagai referensi dan para pembaca untuk menambah ilmu pengetahuan.

Selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan nasihat, dorongan dan bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Maka penulis berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi dalam penyelesaian penulisan skripsi ini dan peneliti mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, MM selaku rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., AK.,CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

4. Bapak Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktu memberikan bimbingan dengan sabar, arahan, masukan dan nasehat bagi penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak/ Ibu dosen, staff dan karyawan Universitas Amikom Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Para responden, pegawai instansi pemerintah daerah Pati atas kesediaanya dalam memberikan data demi kelancaran dan keberlangsungan penulisan skripsi.
7. Bapak, Ibu dan seluruh keluarga, penulis sangat berterima kasih atas dukungan, dorongan, doa, kasih sayang yang telah diberikan. Untuk suami tercinta terima kasih yang selalu memberikan motivasi, support dan perhatian dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan dan kurangnya pengetahuan penulis, namun penulis sudah mengerjakan skripsi ini dengan semaksimal mungkin. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang diberikan demi kesempurnaan skripsi ini. Harapan penulis skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dimasa yang akan datang. Cukup sekian yang penulis sampaikan, sekian dan terima kasih.

Yogyakarta, Agustus 2022



Anita Dewi Supriyanti

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
1.5.1 Manfaat Teoritis	10
1.5.2 Manfaat Praktis	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Akuntabilitas	13
2.1.3 Kinerja	23
2.1.4 Pengertian Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah	25

2.1.5	Kejelasan Sasaran Anggaran.....	28
2.1.6	Motivasi Kerja.....	33
2.1.7	Penerapan Akuntabilitas.....	35
2.1.8	Sistem Pengendalian Internal.....	37
2.2	Penelitian Terdahulu.....	44
2.3	Kerangka Pemikiran.....	52
2.4	Hipotesis Penelitian.....	53
2.4.1	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati.....	53
2.4.2	Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati.....	54
2.4.3	Pengaruh Penerapan Akuntabilitas Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati.....	55
2.4.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati.....	56
2.4.5	Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal.....	57
2.4.6	Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal.....	58
2.4.7	Pengaruh Penerapan Akuntabilitas Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal.....	59
BAB III	METODE PENELITIAN.....	61
3.2	Jenis Penelitian.....	61
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
3.3	Sumber Data.....	63
3.4	Instrumen Penelitian.....	63
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	64
3.6	Metode Pengambilan Data.....	66
3.7	Metode Analisis Data.....	66
3.7.1	Partial Least Square (PLS).....	66
3.7.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	67

3.7.3	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	68
3.7.4	Uji Mediasi.....	69
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		70
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
4.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	72
4.2.1	Uji Validitas.....	72
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	77
4.2.3	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	79
4.2.4	Uji Hipotesis dan Pembahasan.....	81
4.2.5	Uji Mediasi.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		96
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....		100
LAMPIRAN.....		102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 3.1 Devinisi Operasional Variabel.....	62
Tabel 4.1 Ringkasan Penyebaran Kuisoner	69
Tabel 4. 2 Ringkasan Pengembalian Kuesioner	70
Tabel 4.3 <i>Output Cross Loading</i> (Sebelum Penghapusan).....	71
Tabel 4.4 <i>Output Cross Loading</i> (Setelah Penghapusan).....	72
Tabel 4.5 <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) Sebelum dan Sesudah.....	73
Tabel 4.6 <i>Combined Loading dan Cross Loading</i>	74
Tabel 4.7 <i>Composite Reliability</i> Sebelum dan Sesudah Penghapusan	75
Tabel 4.8 <i>Cronbach's Alpha</i> Sebelum dan Sesudah Penghapusan.....	76
Tabel 4.9 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah	80
Tabel 4.10 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Pati	81
Tabel 4.11 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Penerapan Akuntabilitas Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati	82
Tabel 4.12 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah	84
Tabel 4.13 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal.....	86

Tabel 4.14 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal	88
Tabel 4.15 <i>Output Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i> Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati Dengan Dimediasi Sistem Pengendalian Internal	90



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian	50
Gambar 4.1 Mediasi <i>Link Options</i> dan <i>Direct Link Options</i>	77
Gambar 4.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Motivasi Kerja Dan Penerapan Akuntabilitas Terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati	79
Gambar 4.3 Hasil Uji Mediasi	84



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kejelasan sasaran anggaran, motivasi kerja dan penerapan akuntabilitas terhadap akuntabilitas kinerja satuan kerja perangkat daerah Pati dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel mediasi pada satuan kerja perangkat daerah di kabupaten Pati. Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang berasal dari kuesioner. Populasi dalam penelitian ini yaitu satuan kerja perangkat daerah di kabupaten Pati. Teknik pengambilan sampel yaitu dengan *purposive sampling* dengan jumlah sampel 31 pegawai satuan kerja perangkat daerah. Analisis data menggunakan pendekatan *Structural Equation Model* (SEM) dengan menggunakan metode alternative *Partial Least Square* (PLS). Hasil pengujian menunjukkan bahwa Kejelasan Sasaran Anggaran berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Motivasi Kerja tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Penerapan Akuntabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Sistem pengendalian Internal mampu memediasi pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Sistem Pengendalian Internal mampu memediasi pengaruh Motivasi Kerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati, Sistem pengendalian Internal tidak mampu memediasi pengaruh Penerapan Akuntabilitas terhadap Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah Pati.

Kata Kunci: Kejelasan Sasaran Anggaran, Motivasi Kerja, Penerapan Akuntabilitas, Akuntabilitas Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah, Sistem Pengendalian Internal

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of budget target clarity, work motivation and the application of accountability on the accountability of the performance of the Pati regional work unit with the internal control system as a mediating variable in the regional work unit in Pati district. This type of research is quantitative research. The data used in this study are primary data derived from questionnaires. The population in this study is the regional work unit in Pati district. The sampling technique was purposive sampling with a sample of 31 employees of the regional work unit. Data analysis used the Structural Equation Model (SEM) approach using the alternative method of Partial Least Square (PLS). The test results show that the Clarity of Budget Targets has a positive effect on the Performance Accountability of the Pati Regional Work Unit, Work Motivation has no effect on the Performance Accountability of the Pati Regional Work Unit, the Implementation of Accountability has a positive and significant effect on the Performance Accountability of the Pati Regional Work Unit, the Internal Control System does not affect the Accountability of the Performance of the Pati Regional Apparatus Work Unit, the Internal control system is able to mediate the influence of the Clarity of Budget Targets on the Performance Accountability of the Pati Regional Apparatus Work Unit, the Internal Control System is able to mediate the influence of Work Motivation on the Performance Accountability of the Pati Regional Apparatus Work Unit, the Internal control system is unable mediates the effect of the Implementation of Accountability on the Performance Accountability of the Pati Regional Apparatus Work Unit.

Keywords: *Clarity of Budget Targets, Work Motivation, Implementation of Accountability, Performance Accountability of Regional Apparatus Work Units, Internal Control System*