



**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA,  
PENGAWASAN PREVENTIF DAN PENGAWASAN  
DETEKTIF TERHADAP EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN ANGGARAN**

**SKRIPSI**

**RATRI EKA PUTRI SULISTIOWATI  
1310112063**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2017**



**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA,  
PENGAWASAN PREVENTIF DAN PENGAWASAN  
DETEKTIF TERHADAP EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN ANGGARAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**RATRI EKA PUTRI SULISTIOWATI**

**1310112063**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2017**

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ratri Eka Putri Sulistiowati

NIM. : 1310112063

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 07 Juli 2017

Yang Menyatakan,



Ratri Eka Putri Sulistiowati

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ratri Eka Putri Sulistiowati  
NIM. : 1310112063  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif Dan Pengawasan Detektif Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 07 Juli 2017

Yang Menyatakan,

Ratri Eka Putri Sulistiowati

**PENGESAHAN**

**PENGARUH PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA,  
PENGAWASAN PREVENTIF DAN PENGAWASAN  
DETEKTIF TERHADAP EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN ANGGARAN**


Dipersiapkan dan disusun oleh:

**RATRI EKA PUTRI SULISTIOWATI**  
1310112063

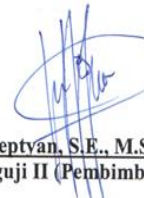
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 07 Juli 2017  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Anita Nopivanti, SE, MM**  
Ketua Penguji



**Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.**  
Penguji I (Pembimbing I)



**Krisno Septvan, S.E., M.S.Ak., SAS.**  
Penguji II (Pembimbing II)



**Dr. Prasetvo Hadi, S.E., M.M. CFMP.**  
Dekan



**Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.**  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 07 Juli 2017



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450. Telp. 7692856, 7692859 Fax 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2016/2017

Hari ini Jumat, tanggal 07 Juli 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : RATRI EKA PUTRI SULISTIOWATI

No.Pokok Mahasiswa : 1310112063

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif Dan Pengawasan Detektif Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Anita Nopiyanti, SE, MM	Ketua	1.
2	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak	Anggota I	2.
3	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota II (**)	3.

Keterangan:  
\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 07 Juli 2017  
Mengesahkan  
A.ni DEKAN  
Kaprod. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

# **Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif Dan Pengawasan Detektif Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran**

Oleh

**Ratri Eka Putri Sulistiowati**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk menguji besarnya setiap hubungan kausal antara variabel pengaruh penganggaran berbasis kinerja, pengawasan preventif dan pengawasan detektif terhadap efektivitas pengendalian anggaran. Populasi dalam penelitian ini adalah Kementerian yang berada di Indonesia. Sampling dalam penelitian ini adalah Kementerian Agama, Kementerian Peretanian, Kementerian Pertahanan, Kementerian Pemuda dan Olahraga, Kementerian Ristek dan Dikti, Kementerian Keuangan. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan sebanyak 80 responden. Teknik penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini merupakan penelitian empiris dengan pendekatan kuantitatif dan menggunakan data primer. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh langsung penganggaran berbasis kinerja terhadap efektivitas pengendalian anggaran positif dan signifikan. Pengaruh langsung pengawasan preventif terhadap efektivitas pengendalian anggaran positif dan signifikan. Pengaruh pengawasan detektif terhadap efektivitas pengendalian anggaran berpengaruh tetapi tidak signifikan. Oleh karena itu terdapat pengaruh langsung antara penganggaran berbasis kinerja dan pengawasan preventif terhadap efektivitas pengendalian anggaran. Sedangkan pada pengawasan detektif terhadap efektivitas pengendalian anggaran berpengaruh tetapi tidak signifikan.

**Kata Kunci:** Efektivitas Pengendalian Anggaran, Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif.

# **The Influence of Performance-Based Budgeting, Preventive Monitoring And Detective Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control**

*By*

**Ratri Eka Putri Sulistiowati**

## **Abstract**

*This research was conducted aiming to examine the magnitude of any causal relationships among variables The Influence of Performance-Based Budgeting, Preventive Monitoring And Detective Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control. The population in this research is the Ministry in Indonesian. Sampling in this research is Ministry of Religion, Ministry of Agriculture, Ministry of Defense, Ministry of Youth And Sport, Ministry of Technology Research and Higher Education and ministry of Finance. In this research sample used about 80 respondent. The technique of determination of purposive sampling technique using samples. This research is empirical research with quantitative approach and use the primary data. Analytical techniques used in this study using Partial Least Square (PLS). Research results show that The Influence of Performance-Based Budgeting Against The Effectiveness Of Budget Control is positive and significant. The Influence Of Preventive Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control is positive and significant. The Influence Of Detective Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control is influential but not significant. There is therefore a direct The Influence Of Ethical Performance-Based Budgeting, Preventive Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control. While The Influence Of Detective Monitoring Against The Effectiveness Of Budget Control is influential but not significant.*

**Keyword:** *The Effectiveness Of Budget Control, Performance-Based Budgeting, Preventive Monitoring, Detective Monitoring.*



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan September sampai dengan Januari 2017 dengan judul **Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif Dan Pengawasan Detektif Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta dan terima kasih Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak. selaku Ka. Program Studi Akuntansi S1. Terima kasih kepada Dra. Pusporini, M.M. selaku pembimbing akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta dan kepada dosen-dosen lainnya yang sudah rela bersabar dalam mengajar selama kuliah.

Di samping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Orang tua dan Adik. Puji serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Dewi, Liesa, Jody Rambang Putra, Nurmalia, Isti, Shofa, Wenia, Lulu, Mayliana, Henny, Bang Khamim, Dieng, Bintang, Adit dan teman-teman Resimen Mahasiswa yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman yang senantiasa membantu, memotivasi dan menyemangati penulis dalam penulisan karya ilmiah ini. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2017

Ratri Eka Putri Sulistiowati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1      Latar Belakang .....	1
I.2      Perumusan Masalah.....	6
I.3      Tujuan Penelitian.....	7
I.4      Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1     Penelitian Sebelumnya .....	9
II.2     Landasan Teori.....	18
II.2.1    Teori <i>Stewardship</i> .....	18
II.2.2    Teori Pengawasan .....	19
II.2.3    Anggaran Sektor Publik .....	20
II.2.3.1   Fungsi Anggaran Sektor Publik .....	21
II.2.4    Efektivitas Pengendalian Anggaran .....	23
II.2.5    Anggaran Berbasis Kinerja .....	25
II.2.5.1   Pengertian Anggaran Berbasis Kinerja .....	25
II.2.5.2   Karakteristik Anggaran Berbasis Kinerja .....	27
II.2.5.3   Tahap Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja .....	28
II.2.6    Pengawasan .....	30
II.2.6.1   Tujuan Pengawasan.....	31
II.2.7    Pengawasan Preventif .....	32
II.2.8    Pengawasan Detektif .....	33
II.3     Kerangka Pemikiran .....	35
II.4     Pengembangan Hipotesis .....	36
II.4.1    Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	36
II.4.2    Pengaruh Pengawasan Preventif terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	37
II.4.3    Pengaruh Pengawasan Detektif terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	37

<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
III.1	Definisi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
III.1.1	Definisi Oprasional .....	39
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	40
III.2	Teknik Penentuan Populasi dan Sempel .....	41
III.2.1	Populasi .....	41
III.2.2	Sampel.....	41
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	42
III.3.1	Jenis Data .....	42
III.3.2	Sumber Data.....	42
III.3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	42
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	43
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	43
III.4.1.1	Partial Least Square (PLS) .....	43
III.4.1.2	Model Pengukuran atau Outer Model .....	45
III.4.1.2.1	Uji Validitas Konvergen.....	45
III.4.1.2.2	Uji Validitas Diskriminan .....	45
III.4.1.2.3	Uji Reliabilitas.....	45
III.4.1.3	Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	46
III.4.1.3.1	Adjusted R-Square .....	46
III.4.1.3.2	<i>Q-Square</i> .....	46
III.4.1.4	Statistik Deskriptif Data .....	47
III.5.1	Uji Hipotesis.....	47
III.5.1.1	Uji t-Statistik .....	47
III.6	Kerangka Model penelitian .....	48
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	49
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
IV.1.2	Demografi Responden.....	53
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	54
IV.2.1	Deskripsi Variabel Penganggaran Berbasis Kinerja .....	54
IV.2.2	Deskripsi Variabel Pengawasan Preventif .....	56
IV.2.3	Deskripsi Variabel Pengawasan Detektif .....	57
IV.2.4	Deskripsi Variabel Efektivitas Pengendalian Anggaran .....	59
IV.3	Uji Kualitas Data .....	60
IV.3.1	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas .....	61
IV.3.1.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	61
IV.3.1.1.1	Uji Validitas Konvergen.....	62
IV.3.1.1.2	Uji Validitas Diskriminan .....	63
IV.3.1.1.3	Uji Reliabilitas PLS.....	64
IV.3.1.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	65
IV.3.1.2.1	Adjusted R Square.....	65
IV.3.1.2.2	<i>Q Square</i> .....	66
IV.3.1.2.3	Koefisien Jalur ( <i>Path Coefficients</i> ) .....	66
IV.4	Analisis Statistik Deskriptif .....	69
IV.5	Uji Hipotesis.....	72
IV.5.1	Uji t-Statistik .....	72

IV.6	Pembahasan.....	73
IV.6.1	Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja Dengan Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	74
IV.6.2	Pengaruh Pengawasan Preventif Dengan Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	75
IV.6.3	Pengaruh Pengawasan Detektif Dengan Efektivitas Pengendalian Anggaran.....	76
IV.7	Keterbatasan Penelitian .....	76
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>78</b>
V.1	Simpulan.....	78
V.2	Saran.....	78
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya Penelitian terkait dengan Efektivitas Pengendalian Anggaran .....	17
Tabel 2.	Karakteristik Anggaran .....	27
Tabel 3.	Pengukuran Variabel .....	41
Tabel 4.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Agama.....	51
Tabel 5.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Pertanian .....	51
Tabel 6.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Pertahanan .....	52
Tabel 7.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Pemuda Dan Olahraga .....	52
Tabel 8.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Ristek Dan Dikti .....	52
Tabel 9.	Daftar Kuesioner Yang Di Sebar Dan Di Terima Pada Kementerian Keuangan .....	53
Tabel 10.	Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 11.	Demografi Responden Berdasarkan Jabatan.....	54
Tabel 12.	Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Penganggaran Berbasis Kinerja.....	56
Tabel 13.	Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Pengawasan Preventif.....	58
Tabel 14.	Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Pengawasan Detektif .....	59
Tabel 15.	Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Efektivitas Pengendalian Anggaran .....	62
Tabel 16.	Outer Loadings (Measurement Model) .....	62
Tabel 17.	Outer Loadings (Measurement Model) .....	63
Tabel 18.	Fornell-Lacker Criterium .....	64
Tabel 19.	Average Variance Extracted (AVE).....	64
Tabel 20.	Composite Reliability.....	65
Tabel 21.	Cronbach's Alpha.....	65
Tabel 22.	Nilai <i>R Square</i> .....	66
Tabel 23.	Hasil Nilai Koefisien Analisis Jalur .....	68
Tabel 24.	Interpretasi Hasil Koefisien Jalur .....	69
Tabel 25.	Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 26.	Hasil Uji t-Statistik.....	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	36
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian .....	45
Gambar 3. <i>Outer Model 1</i> .....	61
Gambar 4. Inner Model .....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner
Lampiran 2	Data Kuesioner 80 Responden Penganggaran Berbasis Kinerja
Lampiran 3	Data Kuesioner 80 Responden Pengawasan Preventif
Lampiran 4	Data Kuesioner 80 Responden Pengawasan Detektif
Lampiran 5	Data Kuesioner 80 Responden Efektivitas Pengendalian Anggaran
Lampiran 6	Hasil <i>Output</i> PLS
Lampiran 7	T Tabel
Lampiran 8	Surat Riset