

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN
KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KINERJA
ANGGARAN BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA OPD (ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH) DI KABUPATEN BATANG**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh:

KURMANISAH

NIM 4320016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN
KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KINERJA
ANGGARAN BERKONSEP *VALUE FOR MONEY* DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA OPD (ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH) DI KABUPATEN BATANG**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh:

KURMANISAH

NIM 4320016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kurmanisah

NIM : 4320016

Judul Skripsi : **Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) Di Kabupaten Batang**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 20 Juni 2024

Yang Menyatakan,



Kurmanisah

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar
Hal : Naskah Skripsi Sdri. Kurmanisah

Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : Kurmanisah
NIM : 4320016
Judul Skripsi : **Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) Di Kabupaten Batang**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqasahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 2 Juli 2024
Pembimbing,



Rinda Asytuti, M.Si
NIP. 197712062005012002



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jalan Pahlawan KM 5 Rowolaku Kajen Pekalongan, Kab Pekalongan Kode Pos 51161
Website : www.febi.uingusdur.ac.id | email : febi.uingusdur@ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan Skripsi saudara:

Nama : **Kurmanisah**
NIM : **4320016**
Judul : **Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) Di Kabupaten Batang**
Dosen Pembimbing : **Rinda Asytuti, M.Si.**

Telah diujikan pada hari Selasa, tanggal 23 Juli 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I


Ahmad Rosyid, M.Si.
NIP. 197903312006041003

Penguji II


Umi Mahmudah, M.Sc., Ph.D.
NIP. 198407102023212033

Pekalongan, 29 Juli 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanlah engkau berharap”

(Q.S Al-Insyirah : 6-7)

“Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya”.

(Ali bin Abi Thalib)

“Kamu tidak harus menjadi hebat untuk memulai, tetapi kamu harus mulai untuk menjadi hebat”.

(Zig Ziglar)

Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang bisa kau ceritakan”.

(Boy Candra)

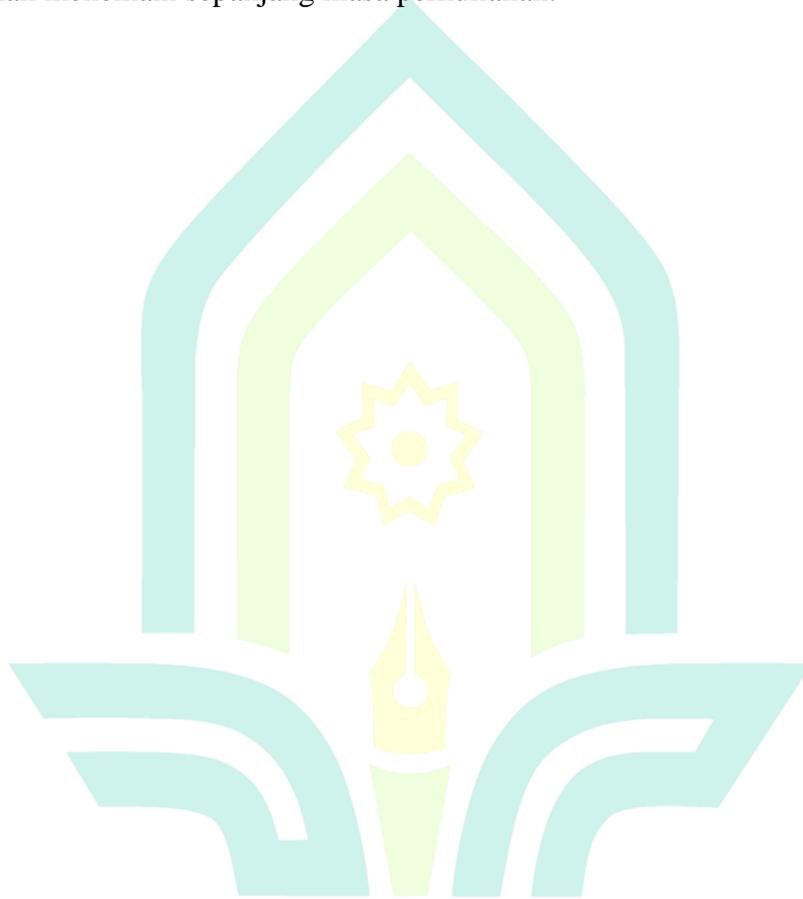
Hard work now, be proud later.

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan bermanfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulis Skripsi ini:

1. Kedua orangtua saya tercinta Bapak Riyanto dan Ibu Sutriyah yang selalu mendoakan anaknya, selalu memberikan kasih sayang, bimbingan dan dukungan tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Adik tercinta, Slamet Imanda yang memberikan semangat, hiburan dan keceriaan kepada penulis.
3. Almamater saya Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Dosen Pembimbing Skripsi, Bu Rinda Asytuti, M.Si. yang selalu membimbing dan mengarahkan penelitian hingga penulisan skripsi ini terselesaikan.

5. Dosen Wali Akademik, Bapak Gunawan Aji, M.Si yang telah mengarahkan penulis selama masa perkuliahan hingga penulis selesai studi.
6. Sahabat saya Vivi Indriyani, Rohayatul Akyani, Rokhmatus Solekha, Intan Parwati, Tri Hidayah yang telah memberikan semangat dan dukungan.
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Syariah 2020 yang telah menemani sepanjang masa perkuliahan.



ABSTRAK

KURMANISAH. Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) di Kabupaten Batang.

Dewasa ini, isu terhadap isu kinerja pemerintah khususnya pemerintah daerah menjadi perhatian masyarakat, sebab belum menunjukkan kinerja optimal yang diharapkan oleh publik. Publik menuntut pemerintahan untuk memenuhi tugas dan tanggungjawabnya yang dituangkan dalam kinerja yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas, transparansi dan komitmen organisasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang dengan sampel sebanyak 81 responden. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini termasuk penelitian survai dengan pendekatan penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer yaitu melalui kuesioner yang dibagikan. Teknis analisis data menggunakan *Moderated Regression Analysis* dengan bantuan software *Statistical Package for Sosial Sciences (SPSS)* Versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas, transparansi dan komitmen organisasi berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Sistem pengendalian internal mampu memoderasi hubungan antara akuntabilitas terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dan Sistem pengendalian internal tidak mampu memoderasi hubungan antara transparansi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dan komitmen organisasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Transparansi, Komitmen Organisasi, Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money*, dan Sistem Pengendalian Internal

ABSTRACT

KURMANISAH. *The Influence of Accountability, Transparency and Organizational Commitment on Budget Performance with a Value For Money Concept with an Internal Control System as a Moderating Variable in OPD (Regional Apparatus Organizations) in Batang Regency.*

Currently, issues regarding government performance, especially regional governments, are of concern to the public, because they have not shown the optimal performance expected by the public. The public demands that the government fulfill its duties and responsibilities as outlined in good performance. This research aims to determine the effect of accountability, transparency and organizational commitment on budget performance with a value for money concept with an internal control system as a moderating variable. This research was conducted at the Batang Regency Regional Apparatus Organization with a sample of 81 respondents. The sampling technique was carried out using the purposive sampling method. This research includes survey research with a quantitative research approach. The data source used is primary data, namely through distributed questionnaires. Technical data analysis uses moderated regression analysis with help Statistical Package for Sosial Sciences (SPSS) of version 26 software.

The research results show that accountability, transparency and Organizational commitment has effect on budget performance with the value for money concept. The internal control system appears to moderate the relationship between accountability and budget performance with the value for money concept. The internal control system is unable to moderate the relationship between transparency for budget performance with a value for money concept and organizational commitment tp budget performance with a value for money concept.

Keywords: Accountability, Transparency, Organizational Commitment, Budget Performance With A Value For Money Concept And Internal Control System.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Zaenal Mustaqim, M. Ag selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H, M.H selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. H. Tamamudin, M.M selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. Ibu Rinda Asytuti M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
7. Bapak Gunawan Aji, M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)

8. Pihak Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang telah banyak membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan
9. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
10. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

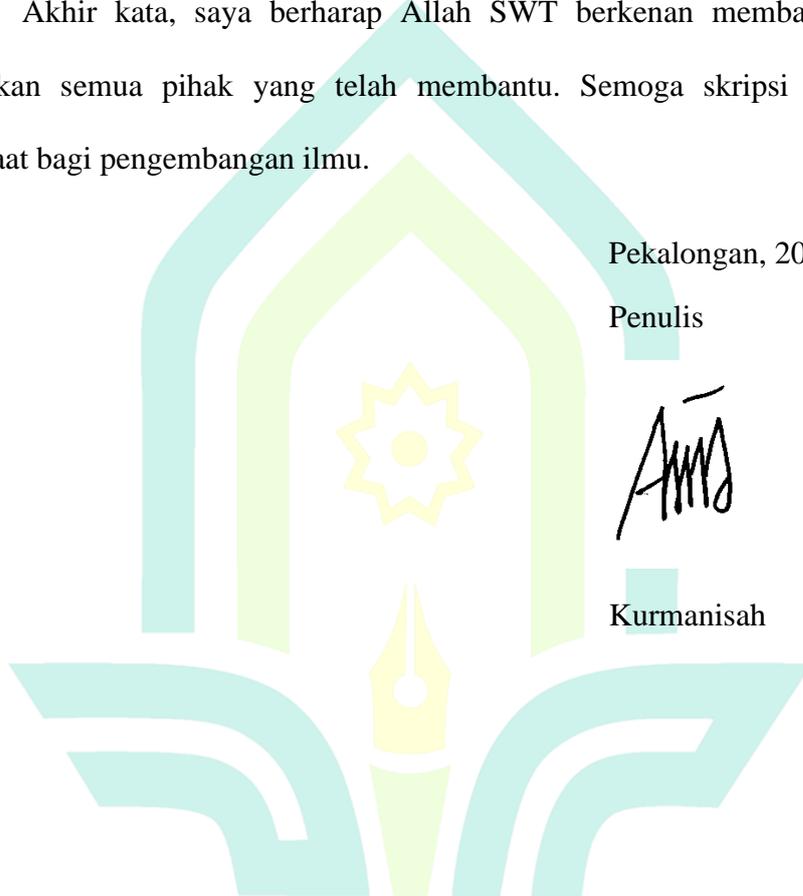
Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 20 Juni 2024

Penulis



Kurmanisah



DAFTAR ISI

JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
TRANSLITERASI ARAB-LATIN	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Pembatasan Masalah	12
D. Tujuan Penelitian	12
E. Manfaat Penelitian	13
F. Sistematika Penulisan	14
BAB II LANDASAN TEORI	16
A. Landasan Teori.....	16
B. Telaah Pustaka	35
C. Kerangka Berfikir.....	42
D. Hipotesis.....	43
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Pendekatan Penelitian	50

C. Setting Penelitian	50
D. Populasi dan Sampel Penelitian	51
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	52
F. Variabel Penelitian	53
G. Definisi Operasional Variabel.....	53
H. Sumber Data.....	55
I. Teknik Pengumpulan Data.....	55
J. Metode Analisis Data.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	65
A. Gambaran Umum.....	65
B. Analisis Data	71
C. Pembahasan.....	94
BAB V PENUTUP.....	106
A. Simpulan	106
B. Keterbatasan Penelitian.....	107
C. Saran.....	107
D. Implikasi Teoritis dan Praktis	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	I
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	XLV

TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus.

Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je

ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	Ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	Ain	,	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha

ء	Hamzah	`	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
أ = a		أ = ā
إ = i	أي = ai	إي = ī
أ = u	أو = au	أو = ū

3. Ta Marbutah

Ta marbutah hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأة جميلة ditulis *mar'atun jamīlah*

Ta marbutah mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة ditulis *fāṭimah*

4. Syaddad (tasydid, geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi syaddad tersebut. Contoh:

ربنا ditulis *rabbanā*

البر ditulis *al-birr*

5. Kata sandang (artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf syamsiyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu. Contoh:

الشمس ditulis *asy-syamsu*

الرجل ditulis *ar-rajulu*

السيدة ditulis *as-sayyidah*

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang. Contoh:

القمر ditulis *al-qamar*

البدیع ditulis *al-badī'*

الجلال ditulis *al-jalāl*

6. Huruf hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof (^/). Contoh:

أمرت ditulis *umirtu*

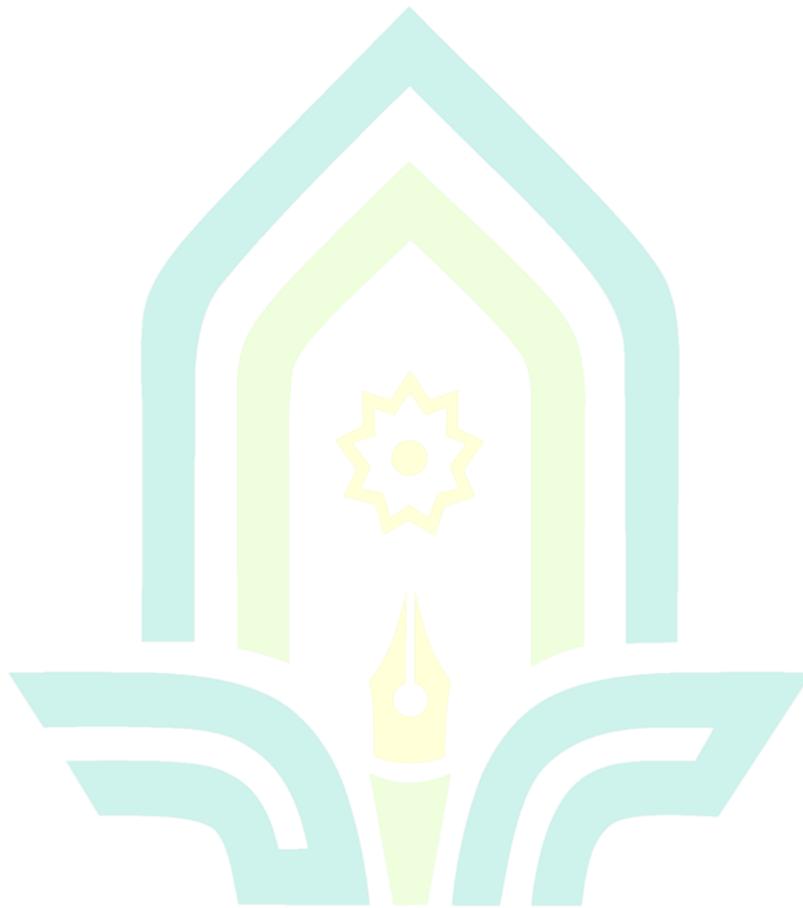
شيء ditulis *syai`un*

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Realisasi Pendapatan dan Belanja	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Daftar OPD Kabupaten Batang.....	51
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	54
Tabel 3.3 Model Skala Likert	56
Tabel 3.4 Klasifikasi Variabel Moderasi	61
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	66
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	67
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	67
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	68
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	69
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Jabatan	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.8 Dasar Interpretasi Skor Indikator Variabel Penelitian	73
Tabel 4.9 Deskripsi Butir Pernyataan Akuntabilitas.....	73
Tabel 4.10 Deskripsi Butir Pernyataan Transparansi.....	74
Tabel 4.11 Deskripsi Butir Pernyataan Komitmen Organisasi	75
Tabel 4.12 Deskripsi Butir Pernyataan Kinerja Anggaran.....	77
Tabel 4.13 Deskripsi Butir Pernyataan Sistem Pengendalian Internal	78
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas.....	79
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas.....	81
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedastisitas	84
Tabel 4.19 Kriteria Penentuan Jenis Moderasi	85
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Moderasi	86
Tabel 4.21 Jenis Moderasi	91
Tabel 4.22 Hasil Uji Simultan (Uji F)	91
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi	93
Tabel 4.24 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	93

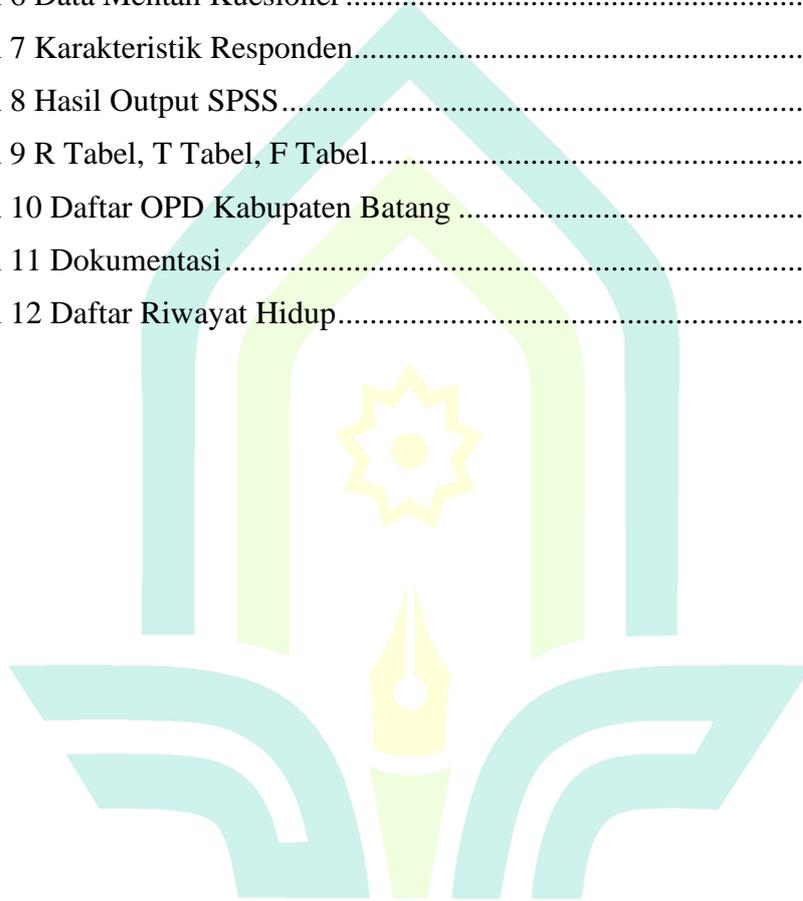
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian kepada Bapelitbang Kabupaten Batang	I
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari Bapelitbang Kabupaten Batang	II
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian kepada OPD Kabupaten Batang.....	IV
Lampiran 4 Bukti Pengambilan Data Penelitian.....	V
Lampiran 5 Kuesioner Penelitian.....	XII
Lampiran 6 Data Mentah Kuesioner	XIX
Lampiran 7 Karakteristik Responden.....	XXIX
Lampiran 8 Hasil Output SPSS.....	XXIX
Lampiran 9 R Tabel, T Tabel, F Tabel.....	XXXVIII
Lampiran 10 Daftar OPD Kabupaten Batang	XLI
Lampiran 11 Dokumentasi.....	XLII
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup.....	XLV



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Dewasa ini, isu terhadap kinerja pemerintah khususnya pemerintah daerah menjadi perhatian masyarakat, sebab belum menunjukkan kinerja optimal yang diharapkan oleh publik. Publik menuntut pemerintahan untuk memenuhi tugas dan tanggungjawabnya yang dituangkan dalam kinerja yang baik sebagai penerapan konsep otonomi daerah (Rosita & Asrini, 2022). Pemerintah daerah sebagai entitas sektor publik wajib mengelola keuangan secara transparan, akuntabel serta dapat dipertanggungjawabkan. Hal ini juga sejalan untuk terciptanya pemerintahan yang baik atau *Good Government Governance*. Agar *Good Government* tercipta diperlukan sektor-sektor publik yang berintegritas, berkinerja tinggi, transparansi dan pemberian informasi yang akurat serta mampu melayani masyarakat dengan baik. Menurut Bastian (2018) Akuntansi sektor publik merupakan proses analisis adapun dipraktikkan oleh organisasi pemerintah tingkat tinggi dan organisasi dibawahnya dalam pengelolaan keuangan publik. Disisi lain Santoso (2018) mengemukakan penerapan akuntansi sektor publik yang baik serta pengawasan yang maksimal mengenai pelaporan keuangan yang berkualitas mampu memperkuat akuntabilitas kinerja pemerintah sehingga dalam melakukan kegiatan atau urusan pemerintahan dapat berjalan dengan

optimal. Dengan diterapkannya akuntansi sektor publik akan membantu meningkatkan akuntabilitas dalam penyampaian informasi dan pertanggungjawaban mengenai tujuan, fungsi, dan tujuan belanja organisasi pemerintah (Mahsun, 2016).

Dalam Permandagri No. 21 Tahun 2011, menyatakan Pemerintah daerah dalam mengelola anggarannya harus menerapkan prinsip akuntabilitas dan transparansi. Apabila pelaksanaan akuntabilitas tidak diterapkan dengan baik, maka akan terjadi kecenderungan penyelewengan dan kecurangan dana. Selain untuk mendeteksi maupun mencegah tindak kecurangan, penerapan akuntabilitas sektor publik digunakan dalam hal peningkatan kinerja pemerintah (Budiarto & Puspitasari, 2020). Selanjutnya yaitu transparansi, transparansi publik bertujuan untuk menyampaikan atau menyajikan semua informasi terhadap publik dengan keterbukaan sesuai fakta sehingga mampu dipahami serta diverifikasi oleh para pemangku kepentingan (Hermanto et al., 2021). Kinerja anggaran juga tidak lepas dari peran komitmen organisasi. Menurut Azizah (2012), Komitmen organisasi adalah motivasi dalam diri seseorang dalam bertindak sesuatu yang mampu membantu kesuksesan organisasi sesuai tujuannya dengan memprioritaskan urusan organisasi daripada urusan pribadi (Rosita & Asrini, 2022). Augustine (2022) menyatakan bahwa komitmen organisasi merupakan dasar bagi individu untuk memiliki kesadaran yang baik mengenai tujuan organisasi dan memberikan dorongan atau motivasi untuk mencapai keberhasilan tujuan organisasi secara tidak langsung (KISWOYO et al.,

2021). Selain itu kinerja anggaran juga tidak luput dari peran sistem pengendalian internal (Herlina et al., 2021). Kegiatan sistem pengendalian internal pada pengelolaan sistem informasi adalah untuk memastikan bahwa informasi yang disampaikan kepada publik lengkap dan akurat.

Pengukuran kinerja adalah penilaian dan evaluasi terhadap aktivitas yang dilakukan oleh lembaga pemerintah sebagai pengukuran (standar minimal pelayanan masyarakat) untuk meningkatkan akuntabilitas. Anggaran kinerja ditentukan berdasarkan sasaran kinerja dan tujuan, oleh sebab itu anggaran dijadikan sarana untuk meraih tujuan. Organisasi sektor publik masih kerap dipandang sumber inefisiensi anggaran dan lembaga yang kerap mengalami kerugian. Khususnya dalam penggunaan biaya yaitu belanja langsung dimana uang seringkali dibelanjakan secara tidak efisien sehingga menghambat pencapaian tujuan sektor publik secara efektif, efisien dan ekonomis (Laoli, 2019). Kinerja anggaran dikatakan optimal apabila kegiatan atau program yang dilakukan berjalan sesuai dengan rencana anggaran, selain itu target sebelumnya dapat tercapai atau bahkan terlampaui. Untuk mendorong akuntabilitas publik dan mencapai tujuan yang telah ditetapkan sebelumnya, pengukuran kinerja dapat digunakan untuk penilaian kinerja dan meningkatkan kinerja organisasi (Novrianti et al., 2022).

Adapun konsep *Value For Money* yaitu konsep yang dipakai untuk pengelolaan anggaran. Penerapan *value for money* dipercaya mampu menangani permasalahan kinerja pemerintah (Arifani et al., 2018). Konsep

value for money yang diterapkan pada pengelolaan anggaran mampu membantu tata pengelolaan pemerintah yang baik (*Good Government Governance*) dengan pelaksanaan anggaran yang transparan, akuntabel serta ekonomis, efektif dan efisien. Konsep ini dapat terlaksana apabila sektor publik menerapkan biaya input paling rendah untuk menghasilkan hasil yang optimal dalam meraih tujuan. *Value for money* berhubungan dengan kinerja anggaran yaitu terdapat banyak penggunaan dana yang tidak terealisasi secara ekonomis seperti penggunaan biaya yang cukup tinggi, pemborosan anggaran dan pengeluaran anggaran yang tidak disesuaikan dengan prioritas (Saraswati & Suhartini, 2022).

Perwujudan pertanggungjawaban dari pemerintah atas kinerja instansi pemerintah dituangkan dan disusun dalam sebuah laporan. Dimana laporan tersebut harus dipenuhi oleh pemerintah daerah. Pemerintah daerah wajib melengkapi sejumlah laporan, termasuk laporan keterangan pertanggungjawaban (LKPJ). Laporan ini terdapat dalam dalam UU No. 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah dan Peraturan Pemerintah No. 13 Tahun 2019 tentang Laporan dan Evaluasi Penyelenggaraan Pemerintah Daerah. Laporan ini berisi pertanggungjawaban pemerintah daerah kepada Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) berupa laporan yang berisi hasil kegiatan pemerintahan yang berkaitan atas pertanggungjawaban kinerja yang dilakukan selama satu tahun anggaran. Hasil pelaksanaan kegiatan pemerintahan yang dilaksanakan berdasarkan wewenang daerah dan hasil pelaksanaan tugas dan tugas penunjang dituangkan dalam LKPJ.

Penyusunan LKPJ (Laporan Keterangan Pertanggungjawaban) Kabupaten Batang tahun anggaran 2022 dimaksudkan untuk laporan pertanggungjawaban atas kinerja selama satu tahun yang termuat dalam RKPD (Rencana Kerja Pembangunan Daerah) Kabupaten Batang 2022 yang mengacu pada RPJMD (Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah) Kabupaten Batang Tahun 2017-2022. Gambaran tentang capaian atau realisasi pendapatan, belanja dan pembiayaan pada Kabupaten Batang berdasarkan LKJP tahun anggaran 2022 yaitu :

- 1) Realisasi pendapatan sejumlah Rp. 1.746.815.720.778, 01 lebih rendah sejumlah Rp. 16.538.231.993,00 atau sebesar 0,94 % dibandingkan dengan target sebesar Rp. 1.763.353.952.772,00.
- 2) Realisasi belanja dan transfer sejumlah Rp. 1.797.772.122.059,00 lebih rendah sejumlah Rp. 160.974.614.751,77 atau sebesar 8,22% dibandingkan dengan anggaran sebesar Rp. 1.958.746.736.810,77.
- 3) Pada realisasi APBD Tahun Anggaran 2022 terjadi surplus sebesar Rp. 50.956.401.280,99 kemudian pembiayaan terdapat pembiayaan netto sejumlah Rp. 195.409.265.851,77 sehingga terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp. 144.452.864.570, 78

Tabel 1.1
Perbandingan Realisasi Pendapatan dan Belanja Tahun 2022
dengan Tahun 2021

Komponen		Realisasi		Peningkatan (Penurunan)	
		2022 (Rp)	2021 (Rp)	Rp	%
a.	Pendapatan dan Belanja				
	Pendapatan	1.746.815.720.778,61	1.821.822.580.994,64	(75.006.860.216,03)	(4,12)
	Belanja dan Transfer	1.797.772.122.059,00	1.780.425.131.876,00	17.346.990.183,00	0,97
	Surplus/(Defisit)	(50.956.401.280,39)	41.397.449.118,64	(92.353.850.399,03)	(223,09)
b.	Pembiayaan				
	Penerimaan Pembiayaan	215.751.265.851,77	179.664.217.216,13	36.087.048.635,64	20,09
	Pengeluaran Pembiayaan	20.342.000.000,00	13.668.882.296,00	6.673.117.704,00	48,82
	Pembiayaan Netto	195.409.265.851,77	165.995.334.920,13	29.413.930.931,64	17,72
	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran	144.452.864.571,38	207.392.784.038,77	(62.939.919.467,39)	(30,35)

Sumber : LKPJ Kab. Batang Tahun Anggaran 2022

Dari data diatas, realisasi pendapatan yang tidak mencapai target sebesar 0,94% yaitu sebesar Rp. 16.538.231.993,99 serta Belanja dan Transfer yang tidak terserap 8,22% yaitu sebesar Rp. 160.974.614.751,77. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2021, pendapatan tahun 2022 turun Rp. 75.056.860.216,03 atau 4,12%. Belanja dan Transfer tahun 2022 naik sebesar Rp. 17.346.990.183,00 atau 0,97%. Pembiayaan netto tahun 2022 naik sebesar Rp. 29.413.117.704,00 atau 17,72%. Sedangkan SILPA turun sebesar Rp. 62.939.919.467,39 atau 30,35%. Pemerintah daerah dipandang memiliki kinerja penggunaan anggaran yang baik apabila pendapatan lebih tinggi dari tingkat anggaran. Selanjutnya jika realisasi pendapatan daerah

lebih rendah dari jumlah yang dianggarkan, maka kinerja penggunaan anggaran dipandang kurang baik. Fenomena diatas tentunya memerlukan kajian mendalam mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* OPD di Kabupaten Batang.

Berdasarkan riset yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya, muncul aspek yang mempengaruhi kinerja anggaran berkonsep *value for money*, yang pertama yaitu Akuntabilitas. Akuntabilitas adalah konsep yang digunakan untuk mengukur sejauh mana keuangan publik dipakai secara tepat sesuai dengan tujuan pengalokasiannya. Oleh karena itu diperlukan akuntabilitas untuk menjelaskan apa yang telah dilakukan pemerintah (Suardi & Muhammad, 2022). Akuntabilitas sangat penting digunakan untuk meningkatkan kinerja anggaran. Menurut Tanjung (2015) berpendapat, akuntabilitas adalah pertanggungjawaban atas penggunaan aset organisasi dan program yang telah dilaksanakan suatu unit pelaporan yang ditugaskan pada unit pelaporan untuk mencapai tujuan yang telah ditentukan secara berkala. Pelaporan keuangan merupakan salah satu bentuk tanggung jawab dari suatu organisasi. Menurut riset dari Victorinus Laoli (2019) menunjukkan akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Namun riset dari Pingki Veronika, et al., (2023) menunjukkan akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*.

Aspek kedua adalah transparansi. Transparansi yaitu terbukanya pemerintah terhadap publik terkait seluruh informasi yang berhubungan dengan penyelenggaraan pemerintah. Untuk mencapai *Good Government Governance* salah satunya dengan menerapkan transparansi. Transparansi didirikan meliputi seluruh proses pemerintahan, atas dasar informasi yang bebas, informasi tersedia untuk dipahami dan dipatuhi serta dapat di akses oleh publik. (Laoli, 2019). Dalam penggunaan anggaran, keterbukaan sangatlah penting, keterbukaan atau transparansi berarti prinsip dimana setiap orang dan setiap kegiatan yang menggunakan anggaran dapat dipertanggungjawabkan kepada publik (Suhardi & Muhammad, 2022). Menurut hasil riset dari Ni Putu A, et al., (2022) menunjukkan transparansi berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Namun hasil riset dari Barokah Sitta, et al., (2023) menunjukkan transparansi tidak berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*.

Aspek ketiga adalah komitmen organisasi. Komitmen organisasi yaitu kepercayaan pegawai terhadap organisasi dengan tujuan untuk mempertahankan keanggotaannya dalam organisasi tersebut. Keikutsertaan kerja yang besar artinya seseorang memiliki kepemilikan terhadap pekerjaannya dan komitmen organisasi yang besar artinya kepemilikan terhadap lembaga tempat mereka bekerja. Nofi Fidiyanti (2007) menyatakan bahwa setiap organisasi mempunyai harapan untuk mencapai kinerja yang baik serta optimal. Tercapainya hasil kerja yang optimal dan maksimal tidak lepas dari kinerja pemerintah serta komitmen organisasi sebagai wujud

kecakapan pegawai pemerintah dalam melaksanakan dan menjalankan tugasnya. Prosedur yang sudah dibuat dan ditetapkan sangat dibutuhkan untuk terselenggaranya mutu kinerja pegawai pemerintah yang berfokus terhadap kualitas pelayanan masyarakat (publik) (Suhardi & Muhammad, 2022). Menurut hasil riset dari Ratih Rosita (2022) menunjukkan komitmen organisasi berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Disisi lain hasil riset dari Kristanti (2019) menunjukkan komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*.

Aspek keempat adalah sistem pengendalian internal. Sistem pengendalian internal digunakan sebagai variabel moderasi dalam riset ini. Sistem pengendalian internal merupakan mekanisme yang terintegrasi terhadap kegiatan serta tindakan pimpinan serta pegawai secara berkelanjutan untuk menjamin kepercayaan yang cukup terhadap pencapaian tujuan dengan aktivitas yang efisien dan efektif, laporan anggaran yang andal, keamanan harta dan kepatuhan terhadap undang-undang dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 (Herlina et al., 2021). Peran sistem pengendalian internal tidak terlepas dari manajemen keuangan pemerintah untuk meningkatkan akuntabilitas dan transparansi khususnya pengelolaan informasi. Keakuratan dan kelengkapan informasi juga merupakan peran sistem pengendalian internal dalam menjamin informasi yang disampaikan kepada masyarakat (Novrianti et al., 2022). Menurut penelitian dari Dwi Novrianti, et al., menunjukkan sistem pengendalian

mampu memoderasi pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja anggaran dan sistem pengendalian tidak mampu memoderasi pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja anggaran.

Penelitian ini adalah pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan sebelumnya oleh Victorinus Laoli (2019) dengan judul “Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* Pada Pemerintah Kabupaten Nias” dengan persamaan variabel independen yaitu Akuntabilitas dan Transparansi, serta variabel dependen yaitu Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money*. Sedangkan perbedaannya yang **pertama**, menambah variabel independen yaitu Komitmen Organisasi. Sebab komitmen organisasi adalah dorongan internal individu untuk melakukan perbuatan yang berdampak pada tercapainya tujuan organisasi, disisi lain komitmen organisasi berarti mementingkan urusan organisasi dibandingkan dengan urusan individu (Oktaviana et al., 2020). **Kedua**, menambah variabel moderasi yaitu Sistem Pengendalian Internal, sebab sistem pengendalian internal berperan untuk memastikan kebenaran dan lengkapnya informasi yang akan disampaikan kepada masyarakat (Novrianti et al., 2022). Sistem pengendalian internal diprediksi akan membuat hubungan antara variabel bebas (independen) dengan variabel terikat (dependen) menjadi lebih kuat atau lebih lemah. **Ketiga**, yaitu mengganti objek penelitian menjadi Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Batang.

Dengan adanya fenomena terkait kinerja anggaran yang ada pada Kabupaten Batang, maka peneliti tertarik untuk melakukan riset dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada Opd (Organisasi Perangkat Daerah) Di Kabupaten Batang”**.

B. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah akuntabilitas berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?
2. Apakah transparansi berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?
3. Apakah komitmen organisasi berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?
4. Apakah akuntabilitas, transparansi dan komitmen organisasi berpengaruh secara simultan terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi di OPD Kabupaten Batang?
5. Apakah sistem pengendalian internal memoderasi pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?

6. Apakah sistem pengendalian internal memoderasi pengaruh transparansi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?
7. Apakah sistem pengendalian internal memoderasi pengaruh komitmen organisasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang?

C. Pembatasan Masalah

1. Penelitian ini menguji variabel akuntabilitas, transparansi, komitmen organisasi, kinerja anggaran berkonsep *value for money*, dan sistem pengendalian internal.
2. Penelitian ini hanya dilakukan pada OPD (Organisasi Perangkat Daerah) di Kabupaten Batang.

D. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang.
2. Untuk menguji pengaruh transparansi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang
3. Untuk menguji pengaruh komitmen organisasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* di OPD Kabupaten Batang.

4. Untuk menguji pengaruh akuntabilitas, transparansi dan komitmen organisasi secara simultan terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal di OPD Kabupaten Batang.
5. Untuk menguji pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal sebagai pemoderasi di OPD Kabupaten Batang
6. Untuk menguji pengaruh transparansi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal sebagai pemoderasi di OPD Kabupaten Batang
7. Untuk menguji pengaruh komitmen organisasi terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money* dengan sistem pengendalian internal sebagai pemoderasi di OPD Kabupaten Batang

E. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis
 - a. Mahasiswa Program Studi Akuntansi, harapannya penelitian ini bisa menjadi referensi bagi penelitian yang akan datang. Penelitian ini juga diharapkan mampu menjadi bahan perbandingan untuk menambah pengetahuan terkait akuntabilitas, transparansi, komitmen organisasi, sistem pengendalian internal, dan kinerja anggaran berkonsep *value for money*.

- b. Peneliti, sebagai sarana untuk menambah pengetahuan terkait akuntabilitas, transparansi, komitmen organisasi, sistem pengendalian internal, dan kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Serta dapat menerapkan teori yang telah ditempuh selama studi.

2. Manfaat Praktis

- a. Pemerintah, diharapkan penelitian ini dapat dijadikan bahan evaluasi mengenai kinerja anggaran di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang.
- b. Masyarakat, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi masyarakat untuk mengetahui kinerja anggaran di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang.

F. Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan penelitian ini :

1. BAB I Pendahuluan

Bab ini menjelaskan latar belakang peneliti melakukan penelitian. Selanjutnya terdapat rumusan masalah yang berisi pertanyaan berkaitan dengan penelitian. Kemudian terdapat tujuan penelitian untuk mengetahui tujuan yang dicapai berdasarkan rumusan masalah serta terdapat manfaat penelitian yang diharapkan dapat memberikan kegunaan yang bermanfaat dalam hal praktis maupun teoritis.

2. BAB II Landasan Teori

Bab ini akan membahas teori yang dipakai dalam penelitian yang berfungsi sebagai dasar penelitian. Dalam landasan teori juga disajikan penelitian terdahulu yang menjadi bahan acuan untuk penelitian ini, kemudian terdapat kerangka berpikir dan hipotesis yang digunakan untuk menawarkan asumsi spekulatif mengenai perumusan masalah penelitian.

3. BAB III Metode Penelitian

Bab ini memberikan penjelasan mengenai jenis penelitian, pendekatan penelitian, *setting* penelitian, populasi dan sampel penelitian, variabel penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian.

4. BAB IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan

Bab ini memuat hasil analisis data dan pembahasan penelitian yang diperoleh pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang.

5. BAB V Penutup

Bab ini adalah bagian terakhir dari penyusunan skripsi yang akan membahas kesimpulan yang didasarkan pada hasil penelitian. Selanjutnya terdapat implikasi dan saran untuk penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang sudah diuraikan dibab sebelumnya, dapat ditarik simpulan sebagai berikut:

1. Akuntabilitas berpengaruh terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang.
2. Transparansi berpengaruh terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang.
3. Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang.
4. Akuntabilitas, Transparansi dan Komitmen Organisasi berpengaruh secara simultan terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi di OPD Kabupaten Batang.
5. Sistem Pengendalian Internal mampu memoderasi pengaruh Akuntabilitas terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang.
6. Sistem Pengendalian Internal tidak mampu memoderasi pengaruh Transparansi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang.

7. Sistem Pengendalian Internal tidak mampu memoderasi pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money* di OPD Kabupaten Batang

B. Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian ini hanya menggunakan beberapa variabel saja, sementara masih terdapat banyak variabel yang dapat mempengaruhi kinerja anggaran berkonsep *value for money*.
2. Penelitian ini menggunakan kuesioner tanpa ada wawancara secara langsung, sehingga jawaban responden terkadang tidak menunjukkan keadaan yang sebenarnya.
3. Penelitian ini membutuhkan waktu yang cukup lama dalam menunggu pengisian kuesioner karena kesibukkan responden.
4. Keterbatasan dalam mencari referensi yang sesuai dengan penelitian pada variabel sistem pengendalian internal yang dijadikan sebagai variabel moderasi.

C. Saran

1. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap kinerja anggaran berkonsep *value for money*.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah teknik wawancara agar hasil penelitian lebih akurat.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas sampel penelitian dengan menambah OPD di Kabupaten lain agar hasilnya lebih bagus dari penelitian sebelumnya.

D. Implikasi Teoritis dan Praktis

1. Implikasi Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat menambah pengetahuan tentang akuntabilitas, transparansi, komitmen organisasi, sistem pengendalian internal dan kinerja anggaran berkonsep *value for money*. Serta diharapkan dapat bermanfaat terkait pengelolaan keuangan di pemerintah daerah. Selain itu diharapkan penelitian ini dapat menambah kontribusi pada ilmu pengetahuan terkait teori *stewardship* dan teori penetapan tujuan (*goal setting theory*) yang berhubungan dengan kegiatan pemerintahan.

2. Implikasi Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat berimplikasi bagi OPD Kabupaten Batang dalam meningkatkan kinerja anggaran pemerintah dengan baik. Penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi OPD Kabupaten Batang dalam meningkatkan kinerja anggaran, sehingga kinerja anggaran dapat lebih efektif, efisien dan ekonomis.

DAFTAR PUSTAKA

- Amin, Muhammad. (2021). Pengaruh Pengawasan Keuangan, Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Terhadap Kinerja Anggaran Berbasis *Value For Money* Pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Barat (Institut Teknologi dan Bisnis Nobel Indonesia Makasar). <https://doi.org/10.37476/nmar.v3i3.3282>
- Arifani, C., Agustinus Salle, Y., & Rante, A. (2018). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Berbasis Value For Money (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1), 68–82.
- Ayu, G. . (2023). *Kinerja Usaha Berbasis Pengamalan Nilai Islam Suatu Pendekatan Penelitian* (W. N. Cahyo (ed.)). CV Budi Utama.
- Aziyah, W., & Yanto, H. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. *Owner*, 6(1), 977–989. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.686>
- Bakkarang, Ardiany, Y., & Ilham. (2022). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Manajerial Pada BAPPEDA Lubuk Basung Kabupaten Agam Sumatera Barat. *Pareso Jurnal*, 4(4), 911–924.
- Budiarto, D. S., & Puspitasari, M. D. (2020). Meningkatkan Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money. *Accounting Global Journal*, 4(2), 153–166. <https://doi.org/10.24176/agj.v4i2.5099>
- Daerah, K. P. (2024). *Jea* 1,2. 6(1).
- Damayanti, I. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Akuntansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Dinas Komunikasi Dan Informatika Kabupaten Semarang). *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 95–102. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1852.95-102>
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SSS*. CV Budi Utama.
- Gani, I., & Amalia, S. (2015). *ALAT ANALISIS DATA : Aplikasi Statistik untuk Penelitian Bidang Ekonomi dan Sosial*. CV ANDI OFFSET.
- Hasanah, I., & Hidayat, M. T. (2023). Pengukuran Kinerja Dengan Pendekatan Value for Money Sebagai Perwujudan Good Governance. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(3), 2675–2693.
- Herlina, R., Taufik, T., & Nasir, A. (2021). Transparency, Competency, Financial Accounting System, The Accountability of Regional Financial

- Management, Implementation of The Government Internal Control System. *Journal Of Economic, Business and Accounting*, 4, 419–433.
- Hermanto, F. T. W. (2020). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money Pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah (BAPPENDA) Kabupaten Tegal* [Politeknik Harapan Bersama]. <http://eprints.poltektegal.ac.id/id/eprint/1563>
- Hermanto, F. T. W., Widiyanto, A., & Aryanto, A. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran dengan Konsep Value For Money pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah (Bappenda) Kabupaten Tegal. *Owner*, 5(2), 502–512. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.416>
- Hermawan, I. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan, Kuantitatif, Kualitatif & Mixed Methode* (C. S. Rahayu (ed.)). Hidayatul Quran Kuningan.
- Husaeri, N. S., & Utami, C. K. (2022). JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 595.
- Ipa, M. R. I., Tima, M. T., Sirait, B. A., Manurung, A. I., Sabrina, & Popong Suryani et al. (n.d.). *Implementasi Merdeka Belajar Kampus Merdeka (MBKM) Dalam Menyiapkan Tenaga Pertanian Milenium* (A. N. Sari, E. D. Novianto, & M. Biotech (eds.)). Pustaka Rumah Cinta.
- KISWOYO, K., NUGROHO, P. S., & SALIM, N. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 48–55. <https://doi.org/10.32520/jak.v9i2.1311>
- Kristanti, R. (2019). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan, Komitmen Organisasi, dan Ketepatan Waktu Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money (Studi Empiris OPD Kota Magelang)* [Universitas Muhammadiyah Surakarta]. <http://eprintslib.ummgl.ac.id/id/eprint/780>
- Kuntadi, C., Saragi, J. E. M., & Suafira, S. I. (2022). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 3(5), 459–468. <https://doi.org/10.56750/csej.v6i1.521>
- Kurniawan, H. (2022). Literature Review: Analisis Kinerja Pegawai Melalui Komitmen Organisasi Kompensasi Dan Motivasi. *JEMSI Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 3(4), 426–441. <https://doi.org/10.31933/jemsi.v3i4>
- Laoli, V. (2019). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja

- Anggaran Berkonsep Value of Money pada Pemerintah Kabupaten Nias. *Owner*, 3(1), 91. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.108>
- Mahsun. (2016). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi *Jurnal Ekonomi, Bisnis ...*, 1(3), 1–21. <https://journal.unimar-amni.ac.id/index.php/EBISMEN/article/view/67>
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. CV ANDI OFFSET.
- MARDIATMOKO, G.-. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Muspiha. (2023). *Platform Digital: Harga, Kualitas Pelayanan & Kepuasan Pelanggan* (R. Lye & R. M. Hatuwe (eds.)). Rena Cipta Mandiri.
- Mustanir, A., Salampessy, M., & et. (2023). *Sistem Keuangan Pemerintah* (D. P. Sari (ed.); Cetakan Pe). PT GLOBAL EKSEKUTIF TEKNOLOGI.
- Nadia Fathurrahmi Lawita, W. L. H. (2019). Jurnal Akuntansi dan Ekonomika. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 159–166. <https://doi.org/10.37859/jae.v14i1.6064>
- Nata, A. A. G., & Putra, C. G. B. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Pada Instansi Pemerintah Se-Kota Denpasar Anak Agung Gede Dalem Sukawati Dewa Nata (1) Cokorda Gede Bayu Putra (2) (1)(2). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 236–247.
- Novrianti, D., Rusdarti, & Cahyaningdyah, D. (2022). *Peran Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi Terhadap Kinerja Anggaran Pada Unit Kerja Universitas Negeri Semarang*. 2(2), 121–133.
- Oktaviana, A. W., Suharno, S., & Widarno, B. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Akuntabilitas Publik, Partisipasi Penyusunan Anggaran, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 352–361. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i3.3698>
- Pitaloka, H., Widayanti, H., Savitri, A. S. N., Mutohar, & Kabib, N. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) Dalam Perspektif COSO Di Desa Kalikurmo Kecamatan Bringin Kabupaten Semarang. *Intelektiva: Jurnal Ekonomi, Sosial Dan Humaniora*, 1(8), 1–11. <https://www.jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/download/95/64>
- Precelina, D. D., & Waryuni, E. (2019). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Jombang. *Jurnal Eksplorasi*

Akuntansi, 1(1), 1–10.

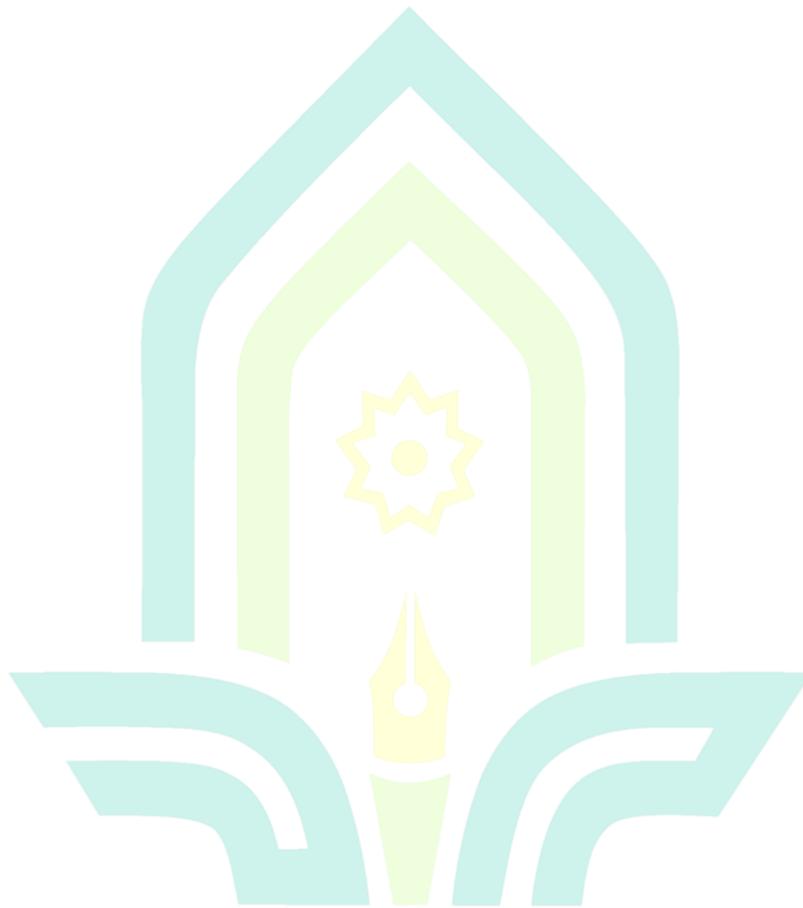
- Purnomo, B. S., & Putri, C. (2018). Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money. *Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan Dan Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money*, 6(3), 467–476. <https://doi.org/10.17509/jrak.v6i3.14886>
- Qomariah, N., Martini, N. N. P., & Rusmayanti, P. A. (2023). *Peningkatan Kinerja Pemerintah Daerah* (1st ed., p. 6). UM Jember Press.
- Rapingah, S., Sugiarto, M., & et. (2022). *Buku Ajar Metode Penelitian*. CV. Feniks Muda Sejahtera.
- Rosita, R., & Asrini, A. (2022). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Dinas Provinsi Jambi). *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(1), 133. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i1.377>
- Rosmaini, R., & Tanjung, H. (2019). Pengaruh Kompetensi, Motivasi Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Pegawai. *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 2(1), 1–15. <https://doi.org/10.30596/maneggio.v2i1.3366>
- Safitri, D. D., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pengawasan, dan Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Anggaran (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Surabaya). *Ekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*, 2(2), 1–15.
- Saputra, A., & Ovan. (2020). *CAMI: Aplikasi Uji Validitas dan Reabilitas Instrumen Penelitian Berbasis Web*. Yayasan Ahmar Cendekia Indonesia.
- Saraswati, N. P. A., & Suhartini, D. (2022). Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value For Money: Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(2), 459. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v6i2.569>
- Sari, G. Y. N., Nanda, S. T., Berty, I., & Zenita, R. (2022). Analisis Value For Money Pada Kinerja Keuangan Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(1), 56–65.
- Setia, M. S., Halim, A., & Setiyowati, S. W. (2020). Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money Pada Pemerintah Kota Malang. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 7(1), 1–10. <https://doi.org/10.21067/jrma.v7i1.4239>
- Setyaningrum, I., & Isyroah. (2017). The Influence of Accountability, Transparency, and Control Towards Budgeting Performance of Value for Money Concept At Regional Owned Enterprises (BUMD) in Yogyakarta. *Jurnal PROFITA: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(3), 1–20.

- Sitepu, A. P. (2022). *Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah*. CV Azka Pustaka.
- Sitta, B., Paulus, D., & Hadiprajitno, T. B. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value for Money pada Instansi Pemerintah Kota Surakarta. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–7. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Suci, R. C. E., & Rohman, A. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Dan Pengawasan Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep Value For Money Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Grobogan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–15.
- Sudaryo, Y. (2019). *Metode Penelitian Survei Online dengan Google Forms*. CV ANDI OFFSET.
- Suhardi, D., & Muhammad, A. (2022). Pengaruh Prinsip Value for Money Terhadap Akuntabilitas Publik Dalam Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa Di Desa Salamdarma Kecamatan Anjatan Kabupaten Indramayu. *The World of Financial Administration Journal*, 4(1), 25–41. <https://doi.org/10.37950/wfaj.v4i1.1340>
- Sukatin, S., & Nasution, F. (2021). Pengukuran Kinerja Dan Akuntabilitas Pendidikan. *PRODU: Prokurasi Edukasi Jurnal Manajemen Pendidikan Islam*, 2(2), 138–146. <https://doi.org/10.15548/p-prokurasi.v2i2.2592>
- Tambunan, S. B. (n.d.). *Determinan Kualitas Laporan keuangan pada Organisasi Bisnis (Tinjauan pada UMKM)*. PT Inovasi Pratama Internasional.
- Tinggi, S., Ekonomi, I., Maju, M., Indonesia, C., & Indonesia, J. C. (2022). *YUME : Journal of Management Pengaruh Kualitas Layanan terhadap Kepercayaan dimediasi Tingkat Kepuasan Konsumen pada PT . Japfa Comfeed Indonesia , TBK Cabang Makassar*. 5(2), 385–405. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.345>
- Utami, H. R., & Haryati, T. (2023). Budgetary Goal Characteristics, Akuntabilitas, Dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Dimoderasi Komitmen Organisasi. *Jambura Economic Education Journal*, 5(2), 100–111. <https://doi.org/10.37479/jeej.v5i2.18963>
- Veronica, A., Popong Suryani, & et al. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (R. Hidayanti & S. S. Aulia (Eds.)). PT GLOBAL EKSEKUTIF TEKNOLOGI.
- Waluya, B. (2007). *Sosiologi : Menyelami Fenomena Sosial di Masyarakat*. PT Setia Puma Inves.
- Yanti, R. D. (2020). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kinerja Anggaran dengan Etika Kerja Islam sebagai Variabel Moderasi (Studi pada ...* [Universitas Islam Negeri Alauddin

Makassar]. <http://repositori.uin-alauddin.ac.id/19774/>

Yusuf, R. M., & Syarif, D. (2018). *Komitmen Organisasi : Definisi, Dipengaruhi dan Mempengaruhi* (N. A. Saleh (Ed.); Cetakan Ke). CV Nas Media Pustaka.

Zakiy, M. (2021). *SPSS Penelitian Keperilakuan, Teori dan Praktik*. KENCANA



Lampiran 12

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. IDENTITAS

Nama : Kurmanisah
Tempat Tanggal Lahir : Batang, 16 Juni 2002
Alamat : Dk. Kernon, Ds. Reban, Kec. Reban, Kab.
Batang
Agama : Islam
Nomor Handphone : 082326090667
Email : kurmanisah1602@gmail.com
Nama Ayah : Riyanto
Pekerjaan : Buruh
Nama Ibu : Sutriyah
Pekerjaan : Ibu Rumah Tangga

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

SD : SD Negeri Reban (2008-2014)
SMP : SMP Negeri 1 Reban (2014-2017)
SMA : SMK Negeri 1 Blado (2017-2020)

C. PENGALAMAN ORGANISASI

UKK KSR PMI Unit UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan

Pekalongan, 20 Juni 2024



Kurmanisah

NIM. 4320016