

**PENGARUH SISTEM PENGANGGARAN BERBASIS  
KINERJA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN  
PENERAPAN E-GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI  
JAWA TENGAH PERIODE 2016-2020**



**SKRIPSI**

**DWI MUTMAINAH**

**1802030022**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**PENGARUH SISTEM PENGANGGARAN BERBASIS  
KINERJA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN  
PENERAPAN E-GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI  
JAWA TENGAH PERIODE 2016-2020**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**DWI MUTMAINAH**

**1802030022**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH SISTEM PENGANGGARAN BERBASIS  
KINERJA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN  
PENERAPAN E-GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI  
JAWA TENGAH PERIODE 2016-2020**



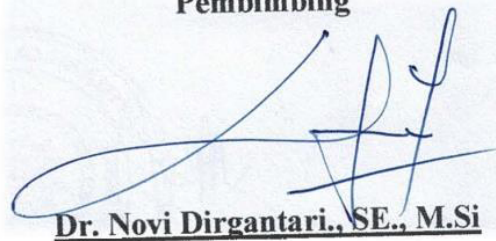
**SKRIPSI**

**DWI MUTMAINAH**

**1802030022**

Diperiksa dan disetujui oleh :

**Pembimbing**



**Dr. Novi Dirgantari., SE., M.Si**

**NIK.2160354**


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Dwi Mutmainah  
Nim : 1802030022  
Program studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Sistem Penganggaran Berbasis Kinerja, Sistem pengendalian Intern, dan penerapan e-government terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah jawa tengah periode 2016-2020

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si (  )  
Anggota 1 : Suryo Budi Santoso, SE., M.SA., Ph.D (  )  
Anggota 2 : Dwi Winarni, SE., M.Sc (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 10 Januari 2022

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Dr. Naofati Tubastuvi, S.E., M.Si**

**NIK. 2160187**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Mutmainah  
Nim : 1802030022  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 10 Januari 2022

Yang membuat pernyataan



Dwi Mutmainah

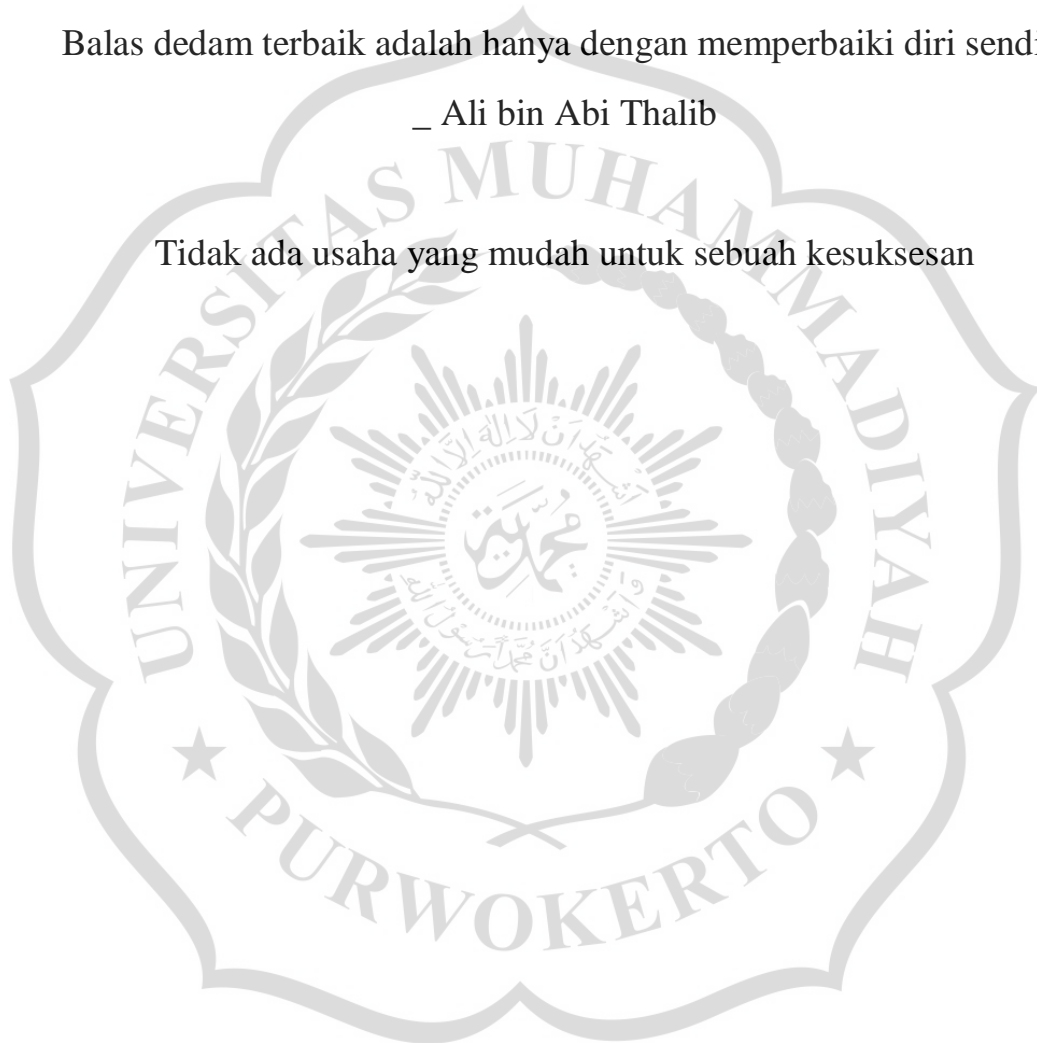
## MOTTO

Lakukan hal kecil dengan cinta yang besar, agar memperoleh hasil yang maksimal

Balas dedam terbaik adalah hanya dengan memperbaiki diri sendiri

\_ Ali bin Abi Thalib

Tidak ada usaha yang mudah untuk sebuah kesuksesan



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

- Bapak dan Ibu tercinta, terima kasih atas kasih sayang yang berlimpah dari mulai aku lahir, hingga aku sudah sebesar ini. Terima kasih juga atas limpahan doa yang tak berkesudahan serta segala hal yang telah dilakukan semua yang terbaik untukku.
- Keluargaku yang selalu memberi dukungan, motivasi dan doa tanpa henti untuk berjuang dalam berkuliah hingga sampai kini.
- Seluruh teman-temanku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terima kasih untuk memori yang sudah kita rajut setiap harinya dan atas solidaritas yang luar biasa semasa kuliah ini hingga menjadi lebih berarti.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Sistem Penganggaran Berbasis Kinerja, Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan dan Penerapan E-government terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. 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 mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Allah SWT yang telah banyak memberikan rahmat kepada saya melalui kesehatan, semangat dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil yang terbaik;
- (2) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (4) Ibu Dr. Novi Dirgantari.,SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;

- (5) Bapak Suryo Budi Santoso, SE., M.SA., Ph.D, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Ibu Dwi winarni, SE., M.Sc yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (7) Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu memberikan dukungan, motifasi dan doa kepada saya dengan sebaik mungkin sehingga saya selalu bersemangat dalam menyusun hingga menyelesaikan skripsi ini dalam kondisi apapun;
- (8) Sahabat perjuangan saya Ratna, Via, Phisda, Alifia, Wiwi, fany dan Felia yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini; serta
- (9) Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian dimasa mendatang. Semoga Allah SWT akan melimpahkan rahmat\_Nya kepada kita semua.

Purwokwerto, 10 Januari 2022



Dwi mutmainah

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya bertanda tangan dibawah ini ;

Nama : Dwi Mutmainah  
Nim : 1802030022  
Program studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneklusif kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“PENGARUH SISTEM PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, DAN PENERAPAN E-GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI JAWA TENGAH PERIODE 2016-2020”**

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ megalihformtikan, mengolah dalam bentuk pangkalan data, merawat dan mempublikasikan tugas akhir sya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 10 Januari 2022  
Yang menyatakan



Dwi Mutmainah

**PENGARUH SISTEM PENGANGGARAN BERBASIS  
KINERJA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN  
PENERAPAN *E-GOVERMENT* TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI  
JAWA TENGAH PERIODE 2016-2020**

Dwi Mutmainah

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Purwokerto e-mail:  
[dwimutmainah75@gmail.com](mailto:dwimutmainah75@gmail.com)**

Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Akt  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Purwokerto e-mail:  
[novidirgantari@ymail.com](mailto:novidirgantari@ymail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh sistem penganggaran berbasis kinerja, sistem pengendalian intern dan penerapan *e-government* terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Daerah Jawa Tengah periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 39 yang telah memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan checklist. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa sistem penganggaran berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sistem pengendalian intern tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, dan penerapan *e-government* tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: sistem penganggaran berbasis kinerja, sistem pengendalian intern dan penerapan *e-government*.

**THE EFFECT OF PERFORMANCE-BASED BUDGETING SYSTEMS,  
INTERNAL CONTROL SYSTEMS AND THE IMPLEMENTATION OF E  
GOVERNMENT ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS FOR THE  
REGIONAL GOVERNMENTS OF CENTRAL JAVA PROVINCE 2016-  
2020**

**Dwi Mutmainah**

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [dwimutmainah75@gmail.com](mailto:dwimutmainah75@gmail.com)

**Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Sc., Akt**

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [novdirgantari@ymail.com](mailto:novdirgantari@ymail.com)

**ABSTRACT**

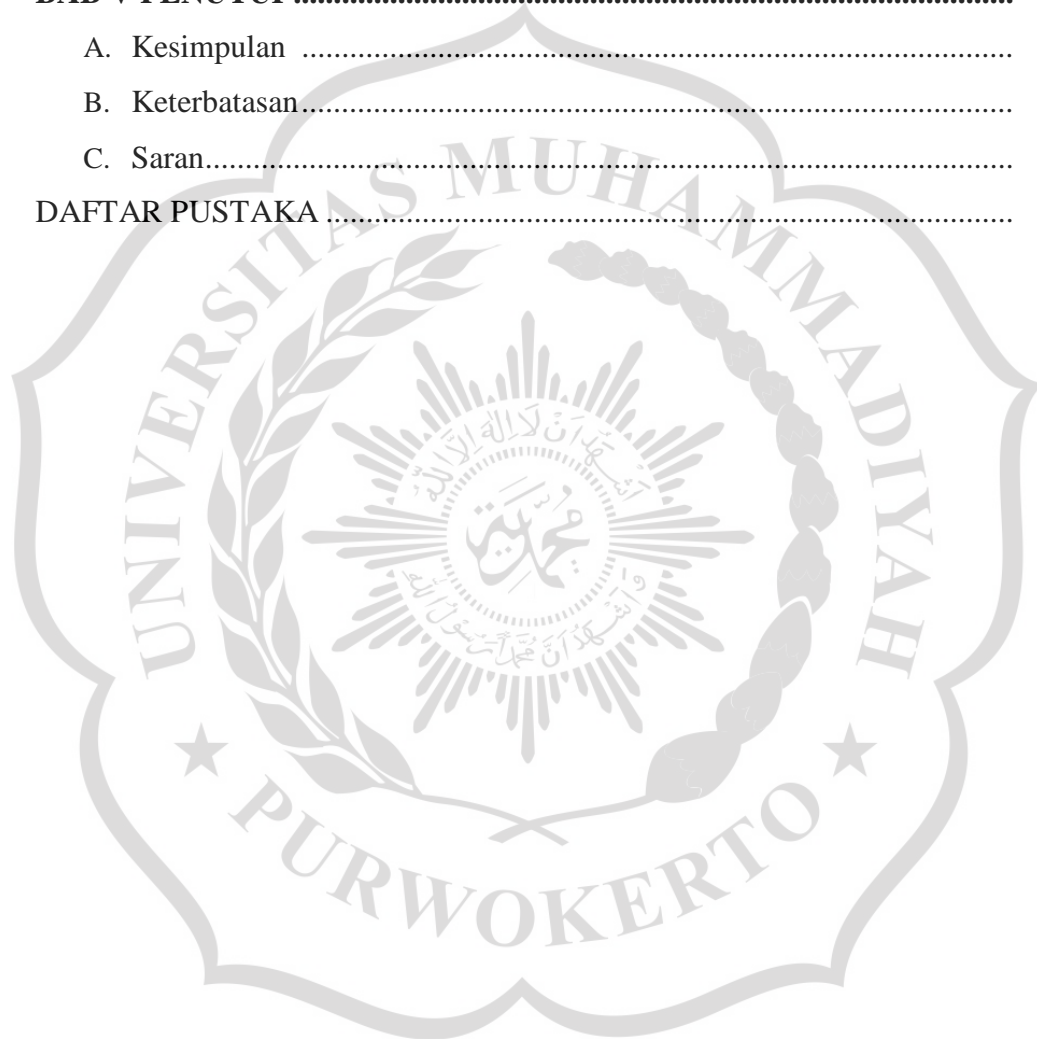
This study aims to prove the effect of a performance-based budgeting system, an internal control system and the application of e-government on the quality of the Central Java regional government's financial reports for the 2016-2020 period. The sampling technique used was census sampling / saturated sample and obtained 39 samples that met the criteria. The analysis technique used is multiple regression analysis. The quality of local government financial reports in this study was measured using a checklist. Based on the results of the study, it can be concluded that the budgeting system has a positive effect on the quality of local government financial reports, the control system has no effect on the quality of local government financial reports, and the application of e-government has no effect on the quality of local government financial reports.

Keywords: performance-based budgeting system, internal control system and implementation of e-government.

## DAFTAR ISI

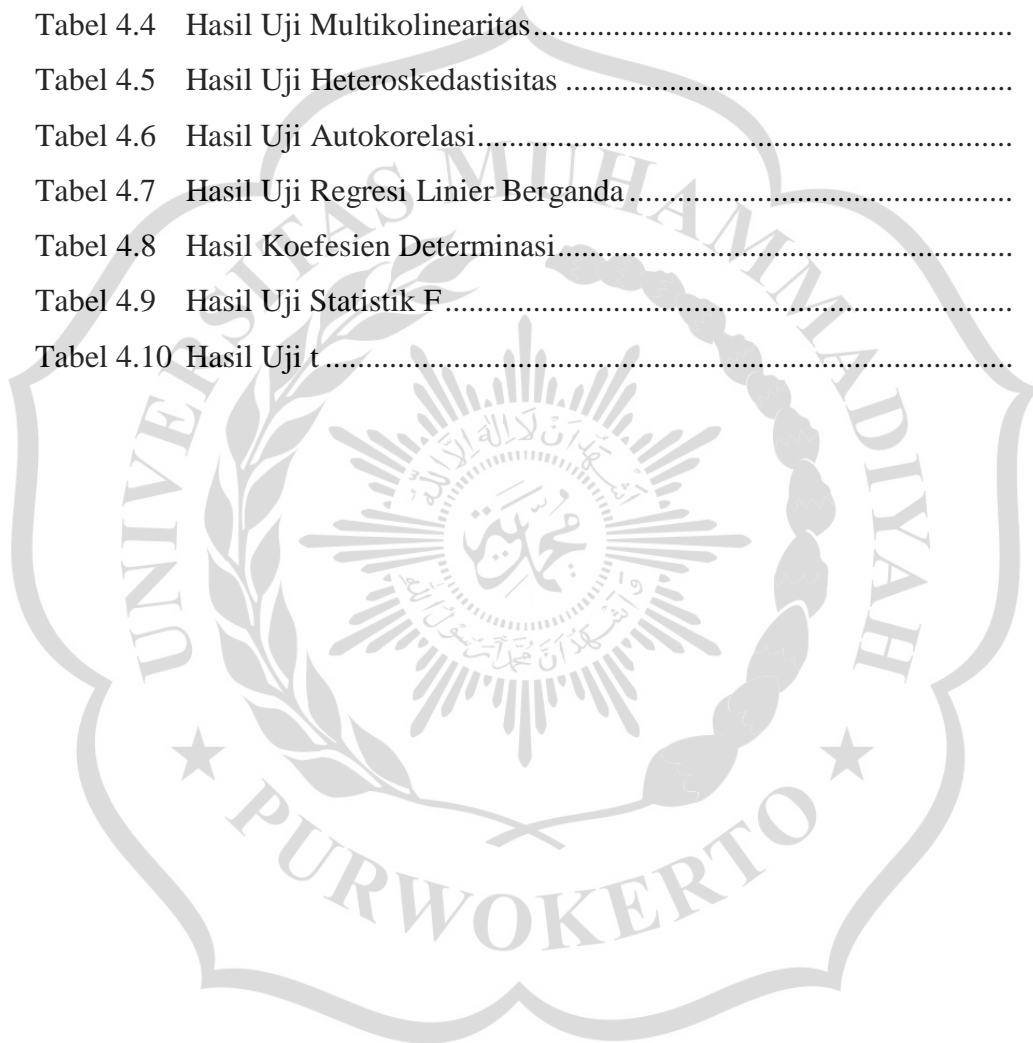
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PUBLIKASI.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
A. Landasan Teori.....	13
B. Penelitian Terdahulu .....	36
C. Kerangka Pemikiran .....	43
D. Pengembangan Hipotesis .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
A. Jenis Penelitian.....	49
B. Populasi dan Sempel .....	49
C. Jenis dan Sumber Data.....	50
D. Definisi Operasional Variabel.....	51

E. Metode Analisis Data .....	53
F. Alat Analisis dan Pembahasan .....	54
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
A. Hasil Penelitian .....	60
B. Pembahasan.....	75
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan .....	81
B. Keterbatasan.....	82
C. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	84



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4.1	Daftar Kabupaten/kota yang menjadi sampel penelitian.....	60
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	69
Tabel 4.8	Hasil Koefesien Determinasi.....	71
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F.....	72
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren opini pemeriksaan lkpd.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian.....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Kabupaten/kota Sampel Penelitian.....	89
Lampiran 2.ceklist pengungkapan LKPD .....	91
Lampiran 3. Cheklis sistem penganggaran berbasis kinerja .....	104
Lampiran 4. Tabulasi data variabel .....	107
Lampiran 5. Hasil sistem penganggaran berbasis kinerja .....	115
Lampiran 6. Hasil sistem pengendalian intern .....	120
Lampiran 7. Hasil penerapan e-goverment .....	125
Lampiran 8. Hasil kualitas LKPD.....	130
Lampiran 9. Output SPSS .....	141