

**PENGARUH ANGGARAN BERBASIS KINERJA, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, *REWARD* DAN  
*PUNISHMENT* TERHADAP OPTIMALISASI KINERJA INSTANSI  
PEMERINTAH**

**(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Brebes)**

**THE INFLUENCE OF PERFORMANCE BASED BUDGET,  
GOVERNMENT INTERNAL CONTROL, REWARD AND PUNISHMENT  
SYSTEM ON PERFORMANCE OPTIMIZATION OF GOVERNMENT  
INSTITUTION**

**(Empirical Study in SKPD of Brebes District)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**FAIZAL NURAZIS**

**20110420311**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Faizal Nurazis

Nomor mahasiswa : 20110420311

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, *Reward* Dan *Punishment* Terhadap Optimalisasi Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Brebes)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 25 November 2018



Faizal Nurazis

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Kebajikan apa pun yang kamu peroleh adalah dari sisi Allah dan keburukan apa pun yang menimpamu, itu dari (kesalahan) dirimu sendiri. Kami mengutusmu (Muhammad) menjadi Rasul kepada manusia. Dan cukuplah Allah yang menjadi saksi”**

(QS AN NISA: 79)

**“Tidak menduakan Muhammadiyah dengan organisasi lain, tidak dendam, marah dan tidak sakit hati jika dicela dan dikritik, tidak sombong dan tidak berbesar hati jika menerima pujian, tidak jubria (ujub, kikir, dan ria). Mengorbankan harta benda, dan tenaga dengan hati ihklas dan murni, bersungguh hati terhadap pendirian”**

(KH Ahmad Dahlan, Sang Pencerah)

**“Jangan pernah merobohkan pagar tanpa mengetahui mengapa didirikan. Jangan pernah mengabaikan tuntunan kebaikan tanpa mengetahui keburukan yang kemudian anda dapat”**

(Buya Hamka)

**“Aku benci setiap menit latihan, tapi aku berkata, ‘jangan berhenti. Menderita sekarang dan nikmati sisa hidupmu sebagai seorang juara”**

**“Dia yang tidak cukup berani untuk mengambil resiko, tidak akan mencapai apapun dalam hidupnya”**

(Muhammad Ali)

Dengan rasa syukur dan penuh kebahagiaan, terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesabaran, dan kekuatan kepada saya.

Skripsi ini Saya persembahkan kepada:

1. Kedua Orang tuaku, Bapak Saryad dan Ibu Turipah yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan dan doa.
2. Kaka ku, Mba Fitri dan Mas Hasyim, Triono Budi Raharjo dan Mba Laura.
3. Keponakanku yang tampan, Affan dan Tama.

4. Keluarga Besar Bapak Darno dan Ibu Tuslikha yang selalu memberi bimbingan dan nasehat.
5. Maria Yuni Artha yang selalu mendukung, mendoakan, memotivasi serta membantu dalam penyelesaian penelitian ini. Terima kasih selalu menemani saat pengerjaan skripsi di perpustakaan, kafe dll.
6. Teman-teman seperjuangan, Akuntansi 2011 kelas G Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang sudah belajar dan berjuang bersama.
7. Teman-teman KKN Dusun Pajangan yang ceria dan asik.
8. Sahabat terbaikku, kelas IPA 3 SMA N 1 Brebes.
9. Sahabat terbaikku Agung, Ambar, Hanan, Yusup, Ajis, Helmi, Jupri, Suad, Sigit.
10. Anak Kos Bu Bari'in Ira, Zafit, Eno, Tarni.
11. Bang Wandru yang selalu menemani dari awal kuliah.
12. Untuk kalian semua yang lupa saya sebutkan namanya. Terima kasih untuk semua doa dan dukungannya. Sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
13. Almamaterku tercinta, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang memberi banyak ilmu yang berharga.

Terima Kasih Jogja, atas segalanya.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, *Reward* Dan *Punishment* Terhadap Optimalisasi Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Brebes)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi SKPD Kabupaten Brebes dalam mengoptimalkan kinerja dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak.,CA yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Akt., CA., SAS selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si selaku dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya serta dengan penuh kesabaran memberikan arahan serta bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi nya dengan baik.
4. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA dan Evy Rahman Utami, S.E., M.Sc selaku dosen penguji pada saat ujian skripsi yang telah memberikan penilaian, kritik dan saran.

5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
6. Seluruh pegawai/staf di Satuan Kerja Perangkat Daerah bagian Program dan Keuangan Kabupaten Brebes yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
7. Bapak dan Ibu serta saudara-saudaraku tercinta, yang telah memberikan dukungan dari segi moril maupun materiil, serta doa dan kasih sayang kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Skripsi ini masih jauh dari sempurna walaupun telah menerima bantuan dari berbagai pihak. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis. Kritik dan saran yang membangun akan lebih menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat mendatangkan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 28 November 2018

Faizal Nurazis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. <i>Goal Setting Theory</i> .....	10
2. Optimalisasi.....	12
3. Kinerja.....	13
4. Optimalisasi Kinerja.....	13
5. Anggaran Berbasis Kinerja.....	17
6. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	21
7. <i>Reward</i> .....	26
8. <i>Punishment</i> .....	30
B. Penurunan Hipotesis.....	33
C. Model Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Obyek dan Subyek Penelitian.....	43
B. Jenis Data.....	43
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Definisi Operasional Variabel.....	44
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	47
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	48
1. Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	48

3. Uji Hipotesis .....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	52
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian .....	52
1. Deskripsi Penelitian .....	52
2. Demografi Responden .....	53
a. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
b. Responden Berdasarkan Usia .....	53
c. Responden Berdasarkan Pendidikan .....	54
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	55
1. Statistik Deskriptif .....	55
2. Uji Kualitas Data .....	56
a. Uji Validitas .....	56
b. Uji Reliabilitas .....	59
3. Uji Asumsi Klasik .....	60
a. Uji Normalitas .....	60
b. Uji Multikolinearitas .....	61
c. Uji Heteroskedastisitas .....	62
C. Hasil Penelitian .....	63
1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
2. Uji $t$ (Uji Parsial) .....	63
3. Uji F .....	65
4. Uji Koefisien Determinasi .....	66
D. Pembahasan .....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	76
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran .....	76
C. Keterbatasan Penelitian .....	77
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1. Hasil Penyebaran Kuesioner .....	52
Tabel 4. 2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4. 3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	54
Tabel 4. 4. Karakteristik Berdasarkan Pendidikan .....	54
Tabel 4. 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4. 6. Hasil Uji Validitas Anggaran Berbasis Kinerja .....	57
Tabel 4. 7. Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ...	57
Tabel 4. 8. Hasil Uji Validitas <i>Reward</i> .....	58
Tabel 4. 9. Hasil Uji Validitas <i>Punishment</i> .....	58
Tabel 4. 10. Hasil Uji Validitas Optimalisasi Kinerja .....	59
Tabel 4. 11. Hasil Uji Reliabilitas .....	60
Tabel 4. 12. Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel 4. 13. Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 4. 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
Tabel 4. 15. Hasil Perhitungan Regresi Berganda .....	63
Tabel 4. 16. Hasil Uji F .....	65
Tabel 4. 17. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	66

## Daftar Gambar

Gambar 2. 1. Model Penelitian .....	42
-------------------------------------	----