

**PENGARUH *BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS*  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**



ASLI  
JP 22/22  
9

**Skripsi Oleh:**

**PUTRI VELLI ASRI**

**01011181520055**

**Manajemen**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN  
TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**

Disusun Oleh :

Nama : Putri Velli Asri  
Nim : 01011181520055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Manajemen  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Manajemen Keuangan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif


Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing,

Tanggal

Ketua


: 24 Juli 2021

  
Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph. D  
NIP. 197509011999032001

Tanggal

Anggota

: 9 November 2021

  
Dr. Kemas M. Husni Thamrin, S.E., M.M  
NIP. 198407292014041001

ASU  
4/26/22

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUARA ENIM

Disusun Oleh:

Nama : Putri Velli Asri  
NIM : 01011181520055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Manajemen  
Bidang kajian/konsentrasi : Manajemen Keuangan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 20 Desember 2021

Ketua

Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph. D  
NIP. 197509011999032001

Anggota

Dr. Kemas M. Husni Thamrin, S.E., M.M  
NIP. 198407292014041001

Anggota

Dr. Sukanto, S.E., M.Si  
NIP. 197403252009121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Manajemen

Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph.D  
NIP. 197509011999032001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Putri Velli Asri  
NIM : Manajemen  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Manajemen  
Bidang Kajian : Manajemen Keuangan

ASLI  
JURUSAN MANAJEMEN 20/2/21  
FACULTY OF ECONOMICS 1/4

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : Pengaruh Budgetary Goal Characteristics Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim.

Pembimbing

Ketua : Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph.D  
Anggota : Dr. Kemas M. Husni Thamrin, S.E., M.M  
Tanggal ujian : 20 Desember 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 20 Februari 2022

Pembuat Pernyataan



Putri Velli Asri

NIM. 01011181520055

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan Skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim “ Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu apabila ditemukan kesalahan dari penyusunan skripsi ini penulis mengucapkan mohon maaf. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun demi menyempurnakan penelitian penulis dimasa yang akan datang.

Indralaya, 20 Februari 2022



Putri Velli Asri  
NIM. 01011181520055

## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT, karena kehendak dan ridha-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Peneliti sadar bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa doa, dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat dan karunia-Nya kepada saya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kepada Kedua Orang Tua tercinta, Ayahanda Jhon Santi dan Ibunda Ilis Kustia. Atas segala dukungan, pengorbanan, dan doa yang tak hentinya mengalir disetiap langkah perjalanan kehidupan penulis dalam menuntut ilmu.
3. Ibu Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph.D, selaku Ketua Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus Dosen pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan pada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Kemas M. Husni Thamrin, S.E., M.M, selaku Sekretaris Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Pembimbing Skripsi ke-2 yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.
5. Bapak Drs. H. Samadi W. Bakar, S.U, selaku Dosen Pembimbing ke-2 yang telah memberikan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Reza Ghazarma, S.E dan Bapak Dr. Sukanto, S.E., M.Si, selaku Dosen Penguji yang telah banyak memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya selama mengajar.
8. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
10. Kepada adik-adik saya Caini Asri Amelia dan Renaldi Saputra, yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada keluarga besar saya yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta nasihat yang menguatkan saya.
12. Kepada kakak sekaligus orang terkasih, Purwanto yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan nasihat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Kepada sahabat-sahabat saya Sulistinawati, Nurhasanah, Arofah, Pipit, Nopita Sari, Dewi yang selalu menyemangati untuk menyelesaikan skripsi ini serta teman seperjuangan Manajemen 2015.
14. Kepada Pihak Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk melangsungkan penelitian dan memperoleh data.

15. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang sudah berkontribusi dan membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan berkah dan rahmat-Nya membalaskan budi baik kalian semua Aamiin.

Indralaya, 20 Februari 2022

Penulis,



Putri Velli Asri

NIM. 01011181520055



## **ABSTRAK**

### **PENGARUH BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUARA ENIM**

Oleh :

Putri Velli Asri

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* (Penyusunan Tujuan Anggaran, Kejelasan Tujuan Anggaran, dan Evaluasi Anggaran) Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim. Jumlah sampel yang diambil berjumlah 50 orang pegawai pemerintahan daerah yang mempunyai kegiatan dalam penganggaran dan sekaligus sebagai pelaksana anggaran yang menangani dalam penyusunan anggaran di kantor pemerintahan Kabupaten Muara Enim yang dijadikan responden. Data yang digunakan adalah data primer yaitu data yang diambil dari kuisisioner (angket). Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linier sederhana. Data analisis diolah menggunakan program komputer SPSS (*Sold Product Solution Statistics*) versi 23. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa partisipasi penyusunan anggaran dan Evaluasi anggaran berpengaruh positif signifikan, sedangkan kejelasan tujuan anggaran tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim.

**Kata kunci :** *Partisipasi Anggaran, Kejelasan Tujuan Anggaran, Evaluasi Anggaran dan Kinerja*

## **ABSTRACT**

### **THE INFLUENCE OF BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS ON PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENTS**

**BY :**

**Putri Velli Asri**

*The purpose of this study was to determine and analyze the Effect of Budgetary Goal Characteristics (Budget Goal Setting, Clarity of Budget Objectives, and Budget Evaluation) on the Performance of the Muara Enim Regency Government. The number of samples taken is 50 local government employees who have activities in budgeting and at the same time as budget implementers who handle budget preparation at the Muara Enim Regency government office as respondents. The data used is primary data, namely data taken from a questionnaire (questionnaire). The data analysis method used is a simple linear regression analysis method. The analysis data was processed using the SPSS (Sold Product Solution Statistics) computer program version 23. The results of this study stated that participation in budget preparation and budget evaluation had a significant positive effect, while the clarity of budget objectives had no significant effect on the performance of the local government of Muara Enim Regency.*

**Keywords:** *Budget Participation, Clarity of Budget Objectives, Budget Evaluation and Performance*

## SURAT PERNYATAAN

ASII  
26/4/21

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Putri Velli Asri  
NIM : 01011181520055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Manajemen  
Bidang Kajian : Manajemen Keuangan  
Judul Skripsi:

### PENGARUH BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUARA ENIM

Telah kami periksa cara penulisan *grammar* maupun susunan *tenses* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua,

Anggota,



Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph. D  
NIP. 197509011999032001



Dr. Kemas M. Husni Thamrin, S.E., M.M  
NIP. 198407292014041001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Manajemen



Isni Andriana, S.E., M.Fin., Ph.D  
NIP. 197509011999032001

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*When your knees was push by the world, that's because you are in the perfect pose to pray. (" Jalaluddin Rumi ")*

*"Dan bahwa seorang manusia tidak akan memperoleh sesuatu selain apa yang telah diusahakannya sendiri."*

*(Q.s. AN-NAJM {53}: 39)*

*Dengan mengucapkan Alhamdulillah  
Skripsi ini saya persembahkan kepada*

- *Kedua orang tuaku tercinta Jhon Santi dan Ilis Kustia*
  - *Saudaraku*
  - *Keluarga Besaraku*
  - *Sahabat dan teman-temanku*
  - *Para Dosen FE Unsri*
  - *Almamaterku*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Putri Velli Asri

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Sugih Waras, 14 November 1997

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Dusun IV Rt/Rw 004/000 Desa Sugih Waras Kec.  
Rambang, Kabupaten Muara Enim

Alamat Email : [putrivelli97@gmail.com](mailto:putrivelli97@gmail.com)

Pendidikan Formal :

Taman Kanak-kanak : TK Aisyiah Bustanul Atsfal

Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Sugih Waras

SLTP : SMP Negeri 1 Rambang

SMA : SMK Negeri 2 Prabumulih

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Motivasi Hygiene (Frederick Herzberg) .....	10
2.1.2 Pengertian Anggaran Secara Umum.....	10
2.1.3 Pengertian Anggaran Sektor Publik.....	11
2.1.4 Tujuan dan Manfaat Anggaran Sektor Publik .....	12
2.1.5 Karakteristik Sistem Anggaran Pemerintah Daerah .....	13
2.1.6 Prinsip Pokok Siklus Penyusunan Anggaran Sektor Publik.	17

2.1.7 Karakteristik Tujuan Anggaran ( <i>Budgetary Goal Characteristics</i> ).....	18
2.1.8 Kinerja Aparat Pemerintah Daerah.....	21
2.1.9 Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Hipotesis.....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	33
3.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3.1 Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data.....	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.5 Populasi dan Sampel.....	35
3.5.1 Populasi.....	35
3.5.2 Sampel.....	36
3.6 Teknik Analisis.....	36
3.6.1 Uji Instrumen .....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	39
3.6.4 Uji t (t-test).....	40
3.6.5 Analisis Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	40
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.7.1 Definisi Variabel.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Profil Responden .....	45
4.1.1 Jenis Kelamin.....	45
4.1.2 Usia .....	45
4.1.3 Pendidikan.....	46

4.1.4 Masa Kerja .....	47
4.2 Uji Instrumen .....	47
4.2.1 Uji Validitas .....	47
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	49
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3.1 Analisis Uji Normalitas.....	50
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	51
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	52
4.3.4 Uji Heterokedastisitas .....	53
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
4.5 Uji Hipotesis .....	56
4.5.1 Uji Regresi Secara Parsial (Uji t).....	56
4.5.2 Koefisien Determinasi .....	58
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian .....	59
4.6.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah.....	59
4.6.2 Kejelasan Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Pemerintah Daerah.....	60
4.6.3 Evaluasi Anggaran terhadap Kinerja Pemerintah Daerah ....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>63</b>
5.1 Kesimpulan .....	63
5.2 Saran .....	63
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Indikator Operasionalisasi Variabel.....	43
Tabel 3.2 Penggunaan Skala Pengukuran dalam Kuesioner .....	44
Tabel 4.1 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	45
Tabel 4.2 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Usia.....	45
Tabel 4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Pendidikan .....	46
Tabel 4.4 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Masa Kerja.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Partisipasi Tujuan Anggaran, Kejelasan Tujuan Anggaran, Evaluasi Anggaran, dan Kinerja .....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kinerja.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.9 Hasil Regresi.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial ( Uji t).....	56
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi.....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram Data Realisasi atau Penyerapan Anggaran Daerah Pemerintah Kabupaten Muara Enim Tahun 2015-2017 .....	2
Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis .....	29
Gambar 4.1 Hasil uji normalitas .....	50
Gambar 4.2 Diagram Scatterplot Heterokedastisitas .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	71
Lampiran 2 Tabel Tabulasi hasil Jawaban Kuisisioner Penelitian.....	75
Lampiran 3 Output SPSS Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Variabel Partisipasi Tujuan Anggaran (X1) .....	77
Lampiran 4 Output SPSS Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Variabel Kejelasan Tujuan Anggaran (X2).....	79
Lampiran 5 Output SPSS Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Variabel Evaluasi Anggaran (X3) .....	81
Lampiran 6 Output SPSS Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Variabel Kinerja (Y) .....	83
Lampiran 7 Hasil Analisis Regresi .....	84
Lampiran 8 Hasil Uji t .....	85
Lampiran 9 Hasil Koefisien Determinasi.....	85
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	85
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	85
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	86

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

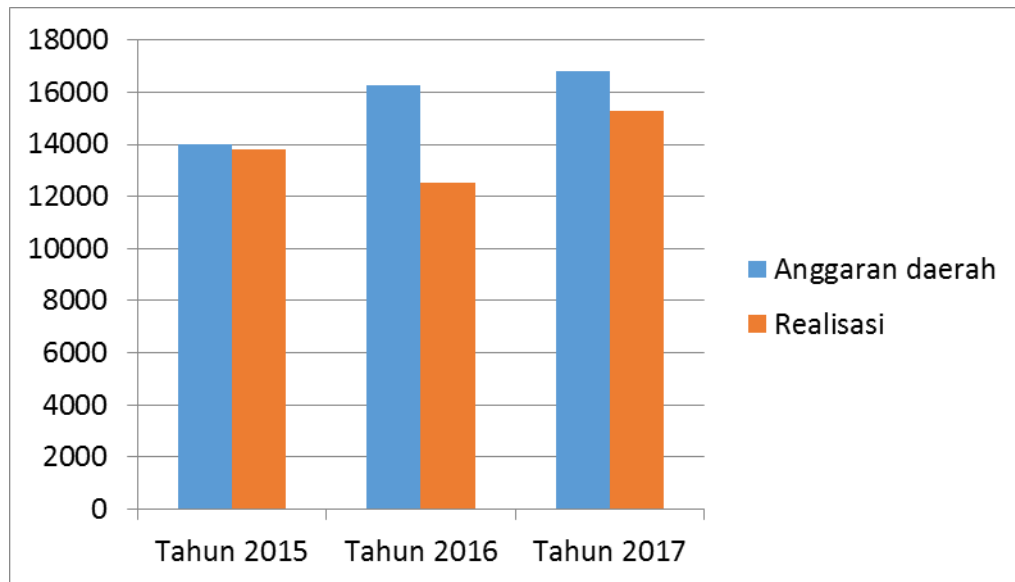
### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia merupakan sebuah negara kesatuan yang menerapkan otonomi kepada daerah atau desentralisasi yang sedikit mirip dengan negara serikat atau federal. Pemberlakuan otonomi daerah berakibat pada terjadinya dinamika perkembangan dan perbaikan sistem keuangan serta akuntansi di pemerintahan daerah menuju pengelolaan keuangan yang lebih transparan dan akuntabel. Dinamika perkembangan tersebut ditunjukkan dengan adanya regulasi-regulasi yang telah dikeluarkan oleh pemerintah pusat, seperti Undang-Undang UU No. 32 dan 33 tahun 2004 tentang Otonomi Daerah, serta beberapa Undang-undang maupun aturan-aturan lain yang memang menjadi regulasi terhadap berbagai pengelolaan keuangan pemerintah pusat maupun daerah.

Sejak berlakunya UU tersebut membawa konsekuensi bagi daerah dalam bentuk pertanggungjawaban atas pengalokasian dana yang dimiliki dengan cara yang efektif dan efisien, khususnya dalam upaya peningkatan kesejahteraan dan pelayanan umum kepada masyarakat, oleh karena itu pemerintah daerah perlu melakukan pengelolaan dana publik yang didasarkan pada konsep dasar *value for money/performance budgeting system* (anggaran kinerja).

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah melihat dari fenomena yang terjadi di lingkungan Kantor Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim dimana

kinerja pemerintah yang saat ini banyak disoroti oleh masyarakat, Berdasarkan data statistik BPKP tahun 2015, 2016 dan 2017 secara keseluruhan seperti yang diuraikan pada diagram dibawah ini:



**Gambar 1.1 Diagram Data Realisasi atau Penyerapan Anggaran Daerah Pemerintah Kabupaten Muara Enim Tahun 2015-2017**

Berdasarkan diagram tersebut kejadian yang terjadi adalah berhubungan dengan penggunaan alokasi anggaran yang tidak terealisasi dengan optimal sesuai dengan rencana alokasi anggaran yang telah direncanakan sebelumnya. Hal ini dapat dilihat dari selisih antara anggaran dengan realiasi anggaran belanja tiga tahun terakhir. Anggaran yang diberikan oleh pemerintah untuk DPPKAD di setiap tahun nya mengalami kenaikan tetapi dalam penyerapannya belum optimal. Pada anggaran tahun 2015 sebesar Rp. 1.437.100.975.000 dengan realisasi anggaran Rp. 1.380.598.134. 528. Berbeda dengan tahun 2016 dimana anggaran unit telah dinaikan sebesar Rp. 1.626.009.190.000 tetapi dalam realisasi anggarannya mengalami penurunan yaitu sebesar Rp. 1.251.856.317.

Mardiasmo (2005) mendefinisikan anggaran sebagai pernyataan mengenai estimasi kinerja yang hendak dicapai selama periode waktu tertentu yang dinyatakan dalam ukuran financial, dan penganggaran merupakan proses atau metode untuk mempersiapkan suatu anggaran. Menurut GASB (*Governmental Accounting Standards Board*), definisi anggaran (*budget*) adalah rencana operasi keuangan yang mencakup estimasi pengeluaran yang diusulkan, dan sumber pendapatan yang diharapkan untuk membiayainya dalam periode waktu tertentu (Bastian, 2006), adapun menurut Halim (2007) mengemukakan, anggaran merupakan sebuah rencana yang disusun dalam bentuk kuantitatif dalam satuan moneter untuk satu periode dan periode anggaran biasanya dalam jangka waktu satu tahun. Berdasarkan definisi di atas, anggaran dapat diartikan sebagai suatu alat perencanaan yang dibuat dalam bentuk perencanaan, anggaran berisi aktifitas-aktifitas yang akan dilakukan selama periode waktu tertentu sebagai acuan kegiatan pemerintah dan menunjukkan tujuan kegiatan operasi.

Menurut *Goal theory* yang dikembangkan oleh Locke (1968) (dalam Pasoloran, 2002) bahwa perilaku seseorang ditentukan oleh dua *cognition* yaitu *values* (isi) dan *intentions* (tujuan). Values adalah apa yang dihargai seseorang sebagai upaya mendapatkan kemakmuran/*welfare*. Orang yang telah menentukan tujuan atas tindakannya dimasa yang akan datang serta tujuan tersebut akan memberikan pengaruh pada tindakannya yang sebenarnya. Teori ini juga menyatakan bahwa perilaku individu diatur oleh ide (pemikiran) dan niat seseorang. Sasaran atau tujuan dapat dilihat sebagai tujuan atau tingkat kinerja

yang diinginkan untuk dicapai oleh individu. Apabila individu tersebut berkomitmen dengan tujuannya, maka hal ini yang akan memberikan pengaruh pada tindakannya dan memberikan pengaruh pada konsekuensi kinerjanya. Peningkatan efektifitas anggaran suatu anggaran haruslah memperhatikan aspek tindakan individu supaya anggaran terkait mampu memberikan motivasi pada manager pelaksana dalam menggapai tujuan yang sebelumnya ditetapkan..

Karakteristik tujuan anggaran merupakan suatu alat atau tindakan dalam menentukan kemajuan didalam mencapai tujuan anggaran. Kennis (1979) mengembangkan karakteristik anggaran yang dipertimbangkan aspek perilaku manusia. Beberapa karakteristik tersebut adalah “(1) partisipasi penyusunan anggaran (*Budgetary participation*), (2) Kejelasan tujuan anggaran (*Budgetary goal clarity*), (3) Evaluasi anggaran (*Budgetary Evaluation*), (4) Umpan balik anggaran (*Budgetary Feedback*), (5) Kesulitan tujuaan anggaran (*Budget Goal Diffic*).”

Menurut Brownell (1982) partisipasi penyusunan anggaran adalah tingkat keikutsertaan dan pengaruh kontribusi seseorang dalam proses penyusunan anggaran. Argyris (1964) dalam Noor (2007) menyatakan bahwa partisipasi merupakan prasarana untuk mencapai tujuan, partisipasi juga sebagai alat untuk mengintegrasikan kebutuhan individu maupun kelompok.

Kejelasan tujuan anggaran adalah adanya tujuan anggaran yang jelas akan memudahkan individu untuk menyusun target-target anggaran nya, sesuai dengan yang ingin dicapai instansi. Hal ini berimplikasi pada penurunan senjangan

anggaran (Nasution, 2013). Pendekatan evaluasi anggaran dengan punitive tertuju pada turunnya motivasi serta perilaku yang negatif, sedangkan pendekatan yang mendukung bisa menghasilkan perilaku yang positif (Welsch, 1976). Kenis (1979) menyatakan penilaian anggaran merupakan kegiatan yang dijalankan dalam melakukan penelusuran pada suatu yang menyimpang atau ketidakjelasan mengenai anggaran diantara departemen ataupun divisi yang berkepentingan serta dipergunakan menjadi landasan dalam menilai kinerja suatu departemen terkait. Penilaian anggaran dapat memberikan pengaruh pada tingkah laku, sikap, dan kinerja yang telah dilakukan.

Peraturan yang mengatur mengenai kinerja aparatur pemerintah yakni dalam PP Nomor 8 Tahun 2006 yang menyebutkan bahwa “saat ini pemerintah daerah diwajibkan untuk melaporkan kinerja aparatur negara di daerah bagiannya masing-masing”. Pengeluaran PP tersebut bertujuan melakukan peningkatan akuntabilitas serta kinerja suatu instansi pemerintah didalam memberikan pelayanan pada masyarakat daerah. Oleh karenanya, harapannya kinerja pemerintah semakin meningkat, dan nada harmonisasi diantara pengelolaan keuangan daerah dan kinerja pemerintah daerah. Pemendagri Nomor 13 Tahun 2006 mendefinisikan kinerja sebagai output / hasil dari kegiatan / program yang akan atau telah dicapai sehubungan dengan penggunaan anggaran dengan kuantitas dan kualitas yang terukur. Kinerja merupakan gambaran dari pencapaian pelaksanaan suatu kegiatan dalam mewujudkan dan pencapaian tujuan instansi. Menurut Inpres No. 7 Tahun 1999 tentang akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, “kinerja adalah gambaran mengenai tingkat pencapaian dalam



melaksanakan program/agenda/kebijakan didalam mencapai tujuan instansi". Menurut Halim (2012) kinerja keuangan daerah atau kemampuan daerah merupakan salah satu ukuran yang dapat digunakan untuk melihat kemampuan daerah dalam menjalankan otonomi daerah.

Beberapa penelitian mengenai karakteristik tujuan anggaran antara lain; Munawar, dkk (2006) menemukan bahwa karakteristik tujuan anggaran secara bersama-sama memberikan pengaruh positif terhadap perilaku, sikap, dan kinerja aparat pemerintah daerah Kabupaten Kupang. Penelitian selanjutnya oleh Jalaludin dan Dafi (2009) menyimpulkan bahwa karakteristik tujuan anggaran memberikan pengaruh terhadap sikap, perilaku, dan kinerja aparat pemerintah daerah. Evaluasi anggaran hanya berpengaruh pada kinerja aparat dan *feed back* anggaran hanya berpengaruh pada perilaku dan sikap aparat daerah Yogyakarta. Penelitian Citra (2006) menunjukkan, bahwa *budgetary goal characteristics* memberikan pengaruh terhadap kinerja manajerial. Sardjito dan Muthaher (2007) menunjukkan hasil bahwa partisipasi anggaran memiliki pengaruh terhadap kinerja, dimana jika partisipasi anggaran meningkat maka akan meningkat juga kinerjanya.

Penelitian dari Vilda (2013) yang meneliti pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap kinerja aparat pemerintah daerah, hasil dari penelitian ini menemukan bahwa karakteristik tujuan anggaran memberikan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kinerja aparat pemerintah daerah. Adapun variabel kesulitan tujuan anggaran tidak memberikan pengaruh secara signifikan terhadap kinerja aparat pemerintah. Penelitian sejenis juga dilakukan oleh Maryanti (2002)

menemukan hasil partisipasi anggaran tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja, ini menunjukkan partisipasi anggaran tidak mempunyai pengaruh terhadap kinerja, baik didalam tahap menyiapkan usulan, pelaksanaan maupun didalam mempertanggungjawabkan anggaran.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah karakteristik tujuan anggaran mempengaruhi kinerja pemerintah didalam menyusun anggaran, serta melaksanakan anggaran, dan pertanggungjawaban terhadap anggaran daerah. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis mengambil judul penelitian **“Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan didalam penelitian ini adalah:

1. Apakah partisipasi anggaran (*Budgetary Participation*) berpengaruh terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim?
2. Apakah Kejelasan tujuan anggaran (*Budgetary goal clarity*) berpengaruh terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim?
3. Apakah Evaluasi anggaran (*Budgetary evaluation*) berpengaruh terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui besarnya pengaruh partisipasi anggaran dan arahnya terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim
2. Untuk mengetahui besarnya pengaruh kejelasan tujuan anggaran dan arahnya terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim
3. Untuk mengetahui besarnya pengaruh evaluasi anggaran dan arahnya terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Muara Enim

### **1.4. Manfaat Penelitian**

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi dalam pengetahuan mengenai *Budgetary goal characteristics* dan pengaruhnya terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim, diharapkan penelitian ini bermanfaat sebagai masukan kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Muara Enim dalam mengevaluasi rencana, penyusunan strategi dan mengetahui pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap kinerja sehingga mendorong pemerintah lebih efektif dan efisien dalam penggunaan sumberdaya di masa mendatang.

2. Bagi para pengembang ilmu pengetahuan, harapannya penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam perkembangan ilmu pengetahuan di bidang manajemen keuangan.
3. Bagi peneliti lain, harapannya hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi dalam melakukan penelitian pada topik yang terkait.
4. Bagi peneliti sendiri, penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan tentang karakteristik tujuan anggaran serta pengalaman sewaktu meneliti dilapangan dapat bertambah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adoe, H. Maryanti, 2002, *Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran Terhadap Perilaku, Sikap dan Kinerja Aparat Pemerintah Daerah di Prpvinsi Nusa Tenggara Timur*, Tesis, Program Pascasarjana UGM, Yogyakarta.
- Agung, Gusti Rai, 2008, *Audit Kinerja Pada Sektor Publik: Konsep Praktik Studi Kasus*. Salemba Empat.
- Akbar, Usman, 2006, *Metodologi Penelitian Sosial*, Jakarta: Bumi Aksara.
- Almasi, Hasan, M. Reza, Parsian H, 2015, *Budgetary participation and managerial performance: The impact of information and environmental volatility*. Management Science Letters 5 (2015) 843-854
- Argyris, Chris, 1952, *The Impact of Budgets on People*, Controllership Foundation.
- Arikunto, Suharsimi, 2002, *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan*, Jakarta: Rineka Cipta.
- Bastian, Indra, 2006, *Sistem Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*, Jakarta: Salemba Empat.
- Bonache, Adrien, Maurice Jonathan, Karen Moris, 2012, *A best evidence synthesis on the link between budgetary participation and managerial performance*. Journal of Applied Economic Sciences. Vol.5. Issue 2 (12), pp.34-47. Hal.00736237.
- Brownell, Peter, 1982, *A Field Study Examination of Budgetary Participation and Locus of Control*, The Accounting Review, Oktober, 766-777.
- Chong, V.K. and Chong K.M, 2002, *Budget Goal Commitment and Informational Effects of Budget Participation on Performance: A Structural Equation Modeling Approach*. Behavioral Research in Accounting. 14, pp. 65-86.
- Citra Paramita, Komang, 2006, *Pengaruh Budgetary Goal Charateristics terhadap Kinerja Manajerial dengan Budaya Paternalistik dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Cargo di Kota Denpasar*. Skripsi Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana Denpasar.

- Gozali, Imam, dkk, 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi Ke-3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Government Accounting Standar Board (GASB)*.
- Gujarati, Damodar, 1993, *Ekonometrika Dasar, cetakan ketiga*, Jakarta; Erlangga.
- Halim, Abdul, 2007, *Akuntansi Keuangan Daerah*, Jakarta: Salemba Empat.
- Handayani, Chici, 2013, *Pengaruh Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial SKPD dengan Desentralisasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada SKPD Pemerintah Daerah Kota Padang)*. Jurnal Akuntansi, Vol. 1, No.1.
- Ida, Ayu Gede Purba Dianthi & Made Gede Wirakusuma, 2017, *Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Asimetri Informasi, Budaya Organisasi dan Komitmen Organisasi pada Senjangan Anggaran*, Jurnal Akuntansi, Vol. 18, No.2.
- Istiyani, 2009, *Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Temanggung)*. Tesis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Jalaludin, Dafi Bahri, 2009, *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Tujuan Anggaran dan Evaluasi Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah (Empiris pada Satuan Kerja Pemerintah Daerah (SKPD) Kota Banda Aceh*, Jurnal Telaah & Riset Akuntansi. Vol.2.No.1, hal 44-53.
- Jannah, Miftahul dan Sri Rahayu, 2015, *Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Kinerja Manajerial SKPD dengan Kejelasan Anggaran, Komitmen Tujuan Anggaran, Keadilan Distributif dan Pengawasan Internal Sebagai Variabel Intervening*, Jurnal Perspektif Pembiayaan dan Pembangunan Daerah, Vol. 3, No. 2.
- J.I Otor, PhD & p.a Oti, PhD, 2017, *Budget participation, managerial performance and budgetary slack: the intervening role of budget pressure and monitoring*, Accounting & Tax Review, Vol. 1, No. 1.
- Kenis, I, 1979, *Effect of budgetary goal characteristics on managerial attitudes and performance*. The Accounting Review, Vol. 54, No. 4, pp. 707-721.
- Kewo, Cecilia Lelly, 2014, *The effect of participative budgeting, budget goal clarity and internal control implementasion on managerial performance*, Research Journal of Finance and Accounting. Vol.5.No.12.
- Kurnia, Kurniawati, 2004, *Pengaruh Budgetary Goal Characteristics terhadap Kinerja Manajerial Dengan Budaya Paternalistik dan Komitmen*

*Organisasi Sebagai Variabel Moderating*, Disampaikan pada Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VII, Denpasar Bali.

- Locke, E.A, 1968, *Toward a theory of task motivation and incentives*, Organizational behavior and human performance, pp. 157-189.
- Mahoney, T.A T.H, Jardee, and S.J Carrol, 1963, *Development of manajerial performance: A Research Approach*, Southwestern Publishing Co., Cincinati, Ohio.
- Mangkunegara, A Prabu, 2007, *Manajemen Sumber Daya Manusia, Cetakan Ketujuh*, Bandung: Remaja Rosda.
- Mardiasmo, 2005. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mardiyah, A. A, dan Listianingsih, 2005, *Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja, Sistem Reward Dan Profit Center Terhadap Hubungan Antara Total Quality Management Dengan Kinerja Manajerial*. Simposium Nasional Akuntansi VIII.
- Mui Yee, C. Wong Sek Khin, E, Ismail K, 2016, *An Analysis of Budgetary Goals Impacting Organizational Performance*, Audit Financiar. XIV. 5 (137).
- Munawar, Irianto, Gugus dan Nurkholis, 2006, *Pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap perilaku, sikap, dan kinerja aparat pemerintah daerah di Kabupaten Kupang*. Simposium Nasional Akuntansi IX Padang.
- Mulyadi, 2001, *Sistem Akuntansi, Edisi ketiga*, Jakarta: Salemba Empat.
- Nafarin M, 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Naipospos, Hevyana, 2015, *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Evaluasi Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kota Pekanbaru)*, Jom FEKON. Vol.2.No.2.
- Nurhalimah, dkk. 2013. *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Aparatur Perangkat Daerah Di Pemerintah Aceh*. Jurnal Akuntansi, Vol.2, No.1.
- Nurzianti, Rahma, dan Anita, 2014, *Pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap kinerja aparat pemerintah daerah di Kabupaten Aceh Besar*, Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis, Vol. 1, No. 1.

- Olualope, Adenuga Abiola Ojediran Sunday, 2017, *Impact of budgetary participation and organizational commitment on managerial performance in Nigeria*, Accounting and Finance Research, Vol. 6, No. 3.
- Priyetno, Alfi, 2018, *Pengaruh partisipasi anggaran terhadap budgetary slack dengan gaya kepemimpinan dan pertimbangan etika sebagai variabel moderasi*, Jurnal Akuntansi, Vol. 6, No. 1.
- Putra, Deki, 2013, *Pengaruh Akuntabilitas Publik dan kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial satuan kerja perangkat daerah (studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah kota Padang)*, Jurnal Akuntansi, Vol. 1, No. 1.
- Rahim, Muhammad Reza, 2019, *Pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan asimetri informasi, ketidakpastian lingkungan, dan penekanan anggaran sebagai variabel moderasi*. Jurnal Akuntansi Aktual, Vol. 6, No. 1.
- Republik Indonesia, Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 tentang *Keuangan Negara*.
- Republik Indonesia, Undang-Undang No. 32 tahun 2004 tentang *Pemerintah Daerah*.
- Republik Indonesia, Undang-Undang No. 33 tahun 2004 tentang *Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.
- Republik Indonesia, Instruksi Presiden Nomor 7 Tahun 1999 tentang *Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Republik Indonesia, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Republik Indonesia, Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang *Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Republik Indonesia, Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang *Pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah*.
- Santoso, Singgih, 2002, *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrix*, Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Sardjito, Bambang dan Muthaher, Osmad, 2007, *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah: Budaya Organisasi dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating*. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar 26-28 Juli.



- Sekaran, Uma, 2014, *Metodelogi penelitian untuk bisnis (Research methods for business)*, Buku 1 Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Sord dan Welsch, 1995, *Anggaran perencanaan dan pengendalian Laba Buku 1, Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudarmanto, Gunawan R, 2005, *Analisis Regresi Linier Ganda dengan SPSS*, Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Sucitrawati, I.G Ayu dan Maria M, Ratna Sari, 2017, *Pengaruh partisipasi penganggaran terhadap kinerja manajerial dengan budaya organisasi dan job relevant information sebagai pemoderasi*, Jurnal Akuntansi, Vol. 20, No. 3.
- Sugiyono, 2009, *Pengaruh Budaya Paternalistik dan Komitmen Organisasi Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Anggaran dan Kinerja*, Bandung : Alfabeta Ritonga, Panangaran.
- Sugiyono, 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suryaningsih, 2012, *Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah pada Satuan Kerja Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta*, Skripsi, Universitas Atmajaya Yogyakarta.
- Tonga, Vilda Felicia, 2013, *Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah (survey pada Pemerintah Daerah di Kabupaten Badung)*, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Warmadewa, Denpasar.
- Wardani, Alfian Sapta, dkk, 2015, *Pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap kinerja aparat pemerintah daerah kabupaten Banjarnega*, Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol. 16, No. 1.
- Yustini, Santi, 2014, *Pengaruh karakteristik tujuan anggaran terhadap tingkat penyerapan anggaran dengan pengawasan internal sebagai variabel moderating*. Jurnal Bisnis dan Manajemen, Vol. 4, No. 2.
- Widjaya, Armin, 2009, *Pokok-pokok budgeting*, Jakarta: Harvarindo.