

**THE INFLUENCE OF CLARITY OF BUDGET TARGETS AND
IMPLEMENTATION OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING ON
PERFORMANCE ACCOUNTABILITY STUDY AT PT. PEGADAIAN
(PERSERO) MAKASSAR CITY**

**Muh. Ikhsan Sultan AR^{1,2}
Marwah Yusuf
Anim
STIE Bongaya Makassar**

Received 8 November 2022
Revised 31 January 2023
Accepted 15 March 2023

¹E-mail : ikhsansultan5@gmail.com / ²Correspondence Author

ABSTRACT

Purpose – This study aims to examine and analyze the effect of budget target clarity and the application of public sector accounting on performance accountability studies at PT. Pegadaian (Persero) Makassar City.

Design/methodology/approach – Data analysis methods using multiple regression techniques.

Findings – The results showed that all hypotheses were accepted because the Clarity of Budget Targets and the Application of Public Sector Accounting had a positive and significant effect on Performance Accountability. This means that by increasing the Clarity of Budget Targets and the Application of Public Sector Accounting, it can improve the Performance of Study Performance Accountability at PT. Pegadaian (Persero) Makassar City with a big impact.

Originality – Data collection used primary data obtained from a purposive sample where 10 offices were obtained, 3 respondents were determined for each office so that a total of 30 employees of PT. Pegadaian (Persero) Makassar City.

Keywords: Clarity of Budget Targets, Implementation of Public Sector Accounting, Performance Accountability

Paper Type Research Result



Contemporary
Journal on Business
and Accounting

© Institut
Transparansi dan
Akuntabilitas Publik
(INSPIRING)

PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA STUDI PADA PT. PEGADAIAN (PERSERO) SE-KOTA MAKASSAR

Muh. Ikhsan Sultan AR^{1,2}
Marwah
Anim
STIE Bongaya Makassar

¹E-mail : ikhsansultan5@gmail.com / ²Correspondence Author

ABSTRAK

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kejelasan target anggaran dan penerapan akuntansi sektor publik terhadap studi akuntabilitas kinerja di PT. Pegadaian (Persero) Kota Makassar.

Desain/metodologi/pendekatan – Metode analisis data menggunakan teknik regresi berganda.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua hipotesis diterima karena Kejelasan Sasaran Anggaran dan Penerapan Akuntansi Sektor Publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja. Artinya dengan meningkatkan Kejelasan Sasaran Anggaran dan Penerapan Akuntansi Sektor Publik dapat meningkatkan Kinerja Akuntabilitas Kinerja Kajian di PT. Pegadaian (Persero) Kota Makassar dengan dampak yang besar.

Originalitas – Pengumpulan data menggunakan data primer yang diperoleh dari sampel purposive dimana diperoleh 10 kantor, ditentukan 3 responden untuk setiap kantor sehingga total 30 karyawan PT. Pegadaian (Persero) Kota Makassar.

Kata-kata Kunci: *Clarity of Budget Targets, Implementation of Public Sector Accounting, Performance Accountability*

Jenis Artikel *Research Result*

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Siklus akuntansi sektor publik diakhiri dengan proses pertanggungjawaban publik, proses inilah yang menentukan penilaian keberhasilan sebuah organisasi publik dalam mencapai tujuannya. Akuntabilitas kinerja telah menjadi salah satu item yang tercantum di dalam dasar hukum atau aturan organisasi. Organisasi diwajibkan secara hukum untuk memenuhi akuntabilitas organisasinya dengan kinerja yang diperolehnya (Isnanto et al. 2019). Kinerja organisasi dapat diraih dengan mengefektifkan dan mengefensiskan hasil dari proses organisasi. Proses tersebut yaitu perencanaan, penganggaran, realisasi anggaran, pengendalian dan jasa, pelaporan keuangan, audit, serta pertanggungjawaban publik (Isnanto et al. 2019).

Akuntabilitas publik adalah kewajiban pihak pemegang amanah (agent) untuk memberikan pertanggungjawaban segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi tanggung jawabnya kepada pihak pemberi amanah (principal) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggungjawaban tersebut (Mardiasmo 2014:20).

Faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja adalah kejelasan sasaran merupakan sejauh mana tujuan anggaran ditetapkan secara jelas spesifik dengan tujuan agar anggaran tersebut dapat dimengerti oleh orang yang bertanggungjawab atas pencapaian sasaran anggaran tersebut. oleh karena itu, sasaran anggaran daerah dinyatakan secara jelas, spesifik, dan dapat dimengerti oleh yang bertanggungjawab untuk menyusun dan melaksanakannya. Kejelasan sasaran anggaran akan membantu pegawai untuk mencapai kinerja yang diharapkan, dimana dengan mengetahui sasaran anggaran maka tingkat kinerja dapat tercapai. Kejelasan sasaran anggaran merupakan sejauh mana tujuan anggaran ditetapkan secara jelas dan spesifik agar anggaran tersebut dapat dimengerti oleh orang yang bertanggungjawab atas pencapaian sasaran anggaran tersebut (Mulya & Hardani, 2022).

LANDASAN TEORI

Teori Keagenan (Agency Theory)

Teori keagenan (agency theory) merupakan salah satu cara untuk lebih memahami ekonomi informasi dengan memperluas satu individu menjadi dua individu yaitu agen dan principal. Dalam hubungan keagenan, terdapat dua pihak yang melakukan kesepakatan atau kontrak, yakni yang memberikan kewenangan atau kekuasaan (disebut prinsipal) dan yang menerima kewenangan (disebut agen). Dalam suatu organisasi hubungan ini berbentuk vertikal, yakni antara pihak atasan (sebagai prinsipal) dan pihak bawahan (sebagai agen). Pada dasarnya organisasi sektor publik dibangun atas dasar agency theory. Diakui atau tidak pada pemerintahan terdapat hubungan dan masalah keagenan (Hanafi and Halim 2014:74).

Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah

Akuntabilitas kinerja instansi pemerintah merupakan sebuah media untuk melaporkan suatu keberhasilan atau kegagalan suatu instansi pemerintah atas tuntutan pertanggungjawaban. Dengan itu akuntabilitas kinerja dapat tercapai apabila memenuhi suatu prinsip dalam ketepatan waktu dan juga sesuai dengan standar akuntansi pemerintah. Akuntabilitas kinerja instansi akan menunjukkan kualitas informasi yang baik jika dalam pelaporan kinerja dipengaruhi dengan penerapan standar akuntansi pemerintah baik pemerintah pusat, daerah, departemen dan lembaga Negara yang menjadikan akuntansi sektor publik sebagai patokan dalam menyelesaikan permasalahan publik.

Kejelasan Sasaran Anggaran

Kejelasan sasaran anggaran merupakan sejauh mana tujuan anggaran ditetapkan secara jelas dan spesifik dengan tujuan agar anggaran tersebut dapat dimengerti oleh orang yang bertanggung jawab atas pencapaian sasaran anggaran tersebut (Suhartono dan Solichin dalam Isnanto et al., 2019).

Penerapan Akuntansi Sektor Publik

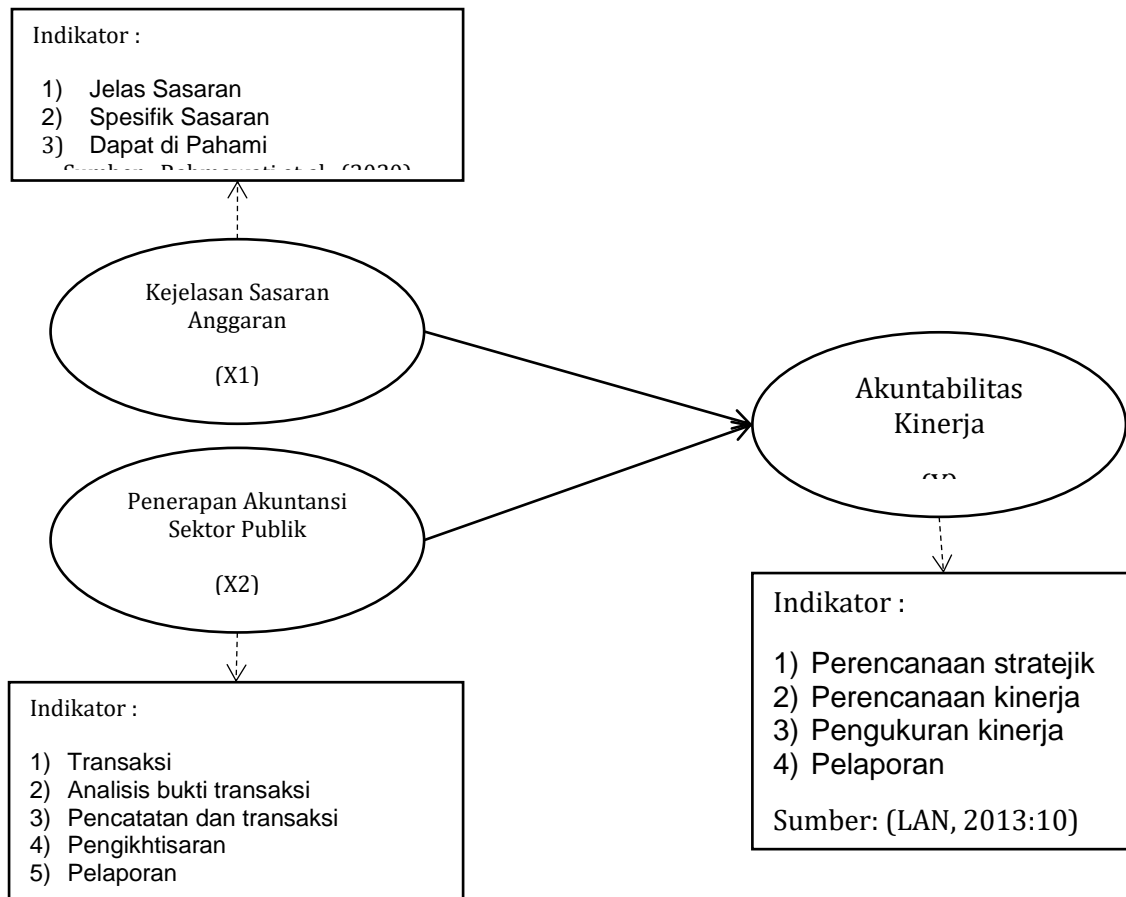
Akuntansi Sektor Publik adalah suatu proses pengidentifikasi, pengukuran, pencatatan dan pelaporan transaksi ekonomi (keuangan) dari suatu organisasi atau entitas publik seperti pemerintah, LSM, dan lain-lain yang dijadikan sebagai informasi dalam rangka mengambil keputusan ekonomi oleh pihak-pihak yang memerlukan (Hanafi and Halim 2014:80).

Pengertian Laporan Keuangan

Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan tersebut. Laporan keuangan adalah bagian dari proses pelaporan keuangan. Laporan keuangan yang lengkap biasanya meliputi neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan perubahan posisi keuangan yang dapat disajikan berupa laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (Weygandt dkk, 1993).

Kerangka Konseptual

Berdasarkan uraian diatas maka kerangka konseptual penelitian ini digambarkan sebagai Berikut.



Gambar 1. Kerangka Pemikiran Penelitian

- H₁: Kejelasan Sasaran Anggaran berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja pada PT. Pegadaian Se-Kota Makassar
 H₂: Penerapan Akuntansi Sektor Publik berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja pada PT. Pegadaian Se-Kota Makassar

METODE PENELITIAN

Populasi dan Sampel

Penelitian ini hanya mengambil sampel 10 Kantor dari seluruh kantor cabang PT. Pegadaian (Persero) Makassar. Untuk dapat menguji hipotesis yang diajukan, variabel yang diteliti dalam penelitian ini diklasifikasikan menjadi variabel independen dan dependen. Penelitian ini dilakukan di 10 Kantor Cabang Pegadaian.

Jenis dan Sumber Data

Jenis data pada penelitian ini adalah kuantitatif. Sumber data pada penelitian ini adalah primer. Data primer merupakan data yang diperoleh dengan survey lapangan yang menggunakan semua metode pengumpulan data orisinal. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan kuesioner. Dengan memberikan daftar pernyataan yang telah dibuat dan

ditentukan formatnya oleh peneliti kepada responden kantor pegadaian Makassar. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Analisis ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara variabel yaitu hubungan antara satu variabel independen (X) dengan variabel dependen (Y).

Model regresi linear berganda semua pengujian dilakukan dengan program komputer SPSS versi 22. Dengan persamaan sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \epsilon$$

Keterangan:

- Y : akuntabilitas kinerja
- A : Konstanta
- B1, B2 : Nilai beta dari masing variabel independen
- X1 : Kejelasan Sasaran Anggaran
- X2 : Penerapan Akuntansi Sektor Publik
- E : Error Estimated (Gangguan Atau Kesalahan)

HASIL PENELITIAN

Tabel 1. Uji t

Coefficients ^a			
Model		t	Sig.
1	(Constant)	1.049	.303
	Kejelasan Sasaran Anggaran	2.861	.008
	Penerapan akuntansi sektor publik	2.268	.032

Kejelasan Sasaran Anggaran Berpengaruh Terhadap Akuntabilitas Kinerja

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kejelasan Sasaran Anggaran berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja. Hal ini berarti dengan meningkatnya Kejelasan Sasaran Anggaran maka dapat meningkatkan Akuntabilitas Kinerja hal ini berarti bahwa apabila pegawai dapat menjamin adanya kejelasan sasaran pada anggaran dengan cara spesifik sasaran maka dapat meningkatkan akuntabilitas kinerja yang dilihat dari segi Perencanaan kinerja. Hasil penelitian ini yang dibuktikan dari tanggapan responden terhadap variabel Kejelasan Sasaran Anggaran Pegawai mayoritas kebanyakan menanggapi setuju serta item yang paling ditanggapi adalah item 3 dan 4 (indikator spesifik sasaran) yang mengartikan bahwa PT Pegadaian Makassar memiliki sasaran anggaran telah diketahui sangat

jelas dan spesifik dengan aturan keahlian dan pengetahuan spesifik untuk mencapai sasaran anggaran (RBA).

Hasil penelitian ini sejalan dengan pandangan menurut (Mulya & Hardani, 2022) menyatakan bahwa Faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja adalah kejelasan sasaran merupakan sejauh mana tujuan anggaran ditetapkan secara jelas spesifik dengan tujuan agar anggaran tersebut dapat dimengerti oleh orang yang bertanggungjawab atas pencapaian sasaran anggaran tersebut.

Penerapan Akuntansi Sektor Publik Berpengaruh Terhadap Akuntabilitas Kinerja

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penerapan Akuntansi Sektor Publik berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja. Hal ini berarti dengan meningkatnya Penerapan Akuntansi Sektor Publik maka dapat meningkatkan Akuntabilitas Kinerja hal ini berarti bahwa apabila pegawai mampu menjamin penerapan Akuntansi Sektor Publik pada Pengikhtisaran maka dapat meningkatkan akuntabilitas kinerja yang dilihat dari segi Perencanaan kinerja. Hasil penelitian ini yang dibuktikan dari tanggapan responden terhadap variabel Penerapan Akuntansi Sektor Publik mayoritas kebanyakan menanggapi setuju dengan item yang paling ditanggapi adalah item 4 (Indikator Pengikhtisaran) yang mengartikan bahwa mayoritas pegawai menganggap Informasi keuangan akuntansi PT Pegadaian Makassar.

Hasil penelitian ini sejalan dengan pandangan menurut Biduri (2018:2) Akuntansi sektor publik adalah kegiatan jasa yang kegiatannya berkaitan dengan bisnis, khususnya kegiatan keuangan, untuk menyelenggarakan pelayanan publik yang diselenggarakan untuk memenuhi publik yang berguna untuk organisasi.

SIMPULAN

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian dan hasil analisis beserta pembahasan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kejelasan Sasaran Anggaran berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja. Hal ini berarti dengan meningkatnya Kejelasan Sasaran Anggaran maka dapat meningkatkan Akuntabilitas Kinerja dimana apabila pegawai dapat menjamin adanya kejelasan sasaran pada anggaran dengan cara spesifik sasaran maka dapat meningkatkan akuntabilitas kinerja yang dilihat dari segi Perencanaan kinerja.
2. Penerapan Akuntansi Sektor Publik berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja. Hal ini berarti dengan meningkatnya Penerapan Akuntansi Sektor Publik maka dapat meningkatkan Akuntabilitas Kinerja dimana apabila pegawai mampu menjamin penerapan Akuntansi Sektor Publik pada Pengikhtisaran maka dapat meningkatkan akuntabilitas kinerja yang dilihat dari segi Perencanaan kinerja.

Saran

Adapun saran-saran yang dapat diberikan berkaitan dengan hasil penelitian ini antara lain:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk semakin mengembangkan ilmu pengetahuan akuntansi bidang akuntansi sektor public yang erat kaitannya dengan Akuntabilitas Kinerja sebagai contoh yaitu fakta lain yang tidak diamati oleh penelitian ini yang menunjang Akuntabilitas Kinerja
2. Bagi PT. Pegadaian Se-Kota Makassar, disarankan meningkatkan Kejelasan Sasaran Anggaran yang ditinjau dari Jelas Sasaran, Spesifik Sasaran, dan Dapat di Pahami serta dapat meningkatkan Penerapan Akuntansi Sektor Publik dari segi Transaksi, Analisis bukti transaksi, Pencatatan dan transaksi, Pengikhtisaran, dan Pelaporan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, Karismawati. 2018. *Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan Dan Ketaatan Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Studi Kasus Pada SKPD Pemerintah Kota Yogyakarta*. Yogyakarta : Universitas Islam Indonesia.
- Anisa, Indah Nur, and Haryanto. 2022. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Masa Pandemi Covid-19." *Jurnal Akuntansi Aktual* 9(1):77-85.
- Aprilianti, Dewi, Mulyaning Wulan, and Herwin Kurniawan. 2020. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Kecamatan Wilayah Jakarta Selatan." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan* 9(2):50-59.
- Bastian, Indra. 2017. *Akuntansi Manajemen Sektor Publik*. Jakarta: Erlangga.
- Biduri, Sarwenda. 2018. *Buku Ajar Akuntansi Sektor Publik*. Jawa Timur: Universitas Muhammadiyah Sidoarjo.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program SPSS*. 8th ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M., and Abdul Halim. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. 7th ed. Yogyakarta: UPP. AMP YKPN.
- Hariato, Deni, Kennedy, and Arumega Zarefar. 2021. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah (AKIP)." *Jurnal Aplikasi Akuntansi* 6(1):122-39.
- Irawati, Anik, and Caesar Agesta. 2019. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja." *Jurnal Akuntansi & Keuangan* 10(1):56-70.
- Isnanto, Yogi, Suharno, and Bambang Widarno. 2019. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah." *Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi* 15(1):1-15.
- LAN. 2013. *SK Kepala LAN Nomor 9 Tahun 2013 Tentang Petunjuk Pelaksanaan Evaluasi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Lembaga Administrasi Negara*. Lembaga Administrasi Negara : Jakarta.
- Ledvina, Carino. 2018. *Administrative Accountability*. San Fransisco: State University.

- Mahsun, Mohamad. 2016. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo. 2014. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Lima. Yogyakarta: CV.Andi Offset.
- Michael C. Jensen, and William H. Meckling. 1976. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*.
- Mulya, Helin Gustri, and Eka Fauzi Hardani. 2022. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Kepatuhan Terhadap Regulasi Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)* 4(1):1-15.
- Nurfasila. 2022. *Pengaruh Akuntansi Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Dalam Mencegah Fraud (Studi Kasus Bkud Kab. Pinrang)*. Makassar : Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Pratama, Rio, Henri Agustin, and Salma Taqwa. 2019. "Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1(1):429-44.
- Pratiwi, Ririh Dian, and Lilis Setyowati. 2019. "Determinan Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Kota Semarang." *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi* 24(1):1-15.
- Pratiwi, Windi. 2020. *Pengaruh Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) Terhadap Peningkatan Kinerja Instansi Di Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia (BPSDM) Provinsi Sumatera Utara*. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
- Precelina, Devika Diah. 2019. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Jombang." *Jurnal Ekonomi* 1(1):1-10.
- Putra, Pebri Asari. 2021. "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran , Penerapan Akuntansi Sektor Publik, Pengendalian Akuntansi Dan Ketaatan Pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Kabupaten Kuantan Singing (Studi Empiris Pada Organisasi Per." *Juhanperak* 2(3):474-92.
- Rahmawati, Rini, Hamid Bone, and Anisa Kusumawardani. 2020. "Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran Dan Pengendalian Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Pada Pemerintah Kota Samarinda." *Jurnal Ilmu Akuntansi* 5(2):1-15.

- Rahmawati, Winda Riva, and Heliana. 2022. "Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah." *Bandung Conference Series: Accountancy* 2(1):51–58.
- Sari, Meita Sekar, Suhendar, and Rosi Nofitri. 2021. "Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Dinas Perumahan Dan Permukiman Kabupaten Lampung Selatan)." *Journal of Accounting Taxing and Auditing (JATA)* 3(1):1–9.
- Sedarmayanti. 2014. *Good Governance (Kepemerintahan Yang Baik) Bagian Kedua Membangun Sistem Manajemen Kinerja Guna Meningkatkan Produktivitas Menuju Good Governance (Kepemerintahan Yang Baik)*. Bandung : Mandar Maju.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. PT Alfa Beta : Bandung.
- Wajah Indonesia. 2022. "Sejumlah Fakta Terkuak Di Sidang Pembuktian Kasus Kredit KCA Pegadaian Parangtambung."
- Wardani, Nur Desiana, and Dewi Silvia. 2021. "Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Pada Lembaga Penjaminan Mutu Pendidikan (LPMP) Provinsi Lampung." *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Unsurya* 6(1):47–56.