

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS  
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KABUPATEN MUSI  
RAWAS UTARA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(DIV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh :**

**AHMAD SALAHUDIN**

**061840511769**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AKUNTABILITAS  
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KABUPATEN MUSI  
RAWAS UTARA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(DIV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh :**

**AHMAD SALAHUDIN**

**061840511769**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**

	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>	
	<b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b> <b>JURUSAN AKUNTANSI</b> Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : <a href="http://www.polsri.ac.id">www.polsri.ac.id</a> E-mail : <a href="mailto:akuntansi@polsri.ac.id">akuntansi@polsri.ac.id</a>	
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b>		

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Ahmad Salahudin  
NIM : 061840511769  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apa bila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, September 2022

Yang Membuat Pernyataan,



Ahmad Salahudin  
NIM. 061840511769



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. : 0711-353414 Pos El : akuntansi@polsri.ac.id

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Ahmad Salahudin  
NIM : 061840511769  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Sistem Perencanaan dan Penganggaran Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi  
Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah  
Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera  
Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 04 Agustus 2022  
di hadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Program Studi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Kiagus Zainal Arifin S.E, M.Si.  
NIP 195904131989031002

Palembang, September 2022



Pembimbing II,

Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP 197902272002122003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan /Program Studi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA  
NIP 197806222003122001


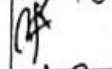
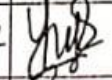
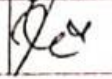


	<p><b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>  <b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b>  <b>JURUSAN AKUNTANSI</b>          Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139          Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918          Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id</p>	
<b>PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b>		

Mahasiswa Berikut,

Nama : Ahmad Salahudin  
 NIM : 061840511769  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 04 Agustus 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji <sup>*)</sup>	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Kutipan - Tata Tulis	Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	07/08/2022	
2.	- Kerangka Pemikiran	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015	08/08/2022	
3.	-	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. NIP 197807152002122003	16/08-2022	
4.	- Tata Tulis	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197902272002122003	08/08/2022	

Palembang, Agustus 2022  
Ketua Penguji<sup>\*\*)</sup>

  
 Dra. Faridah, M.S.  
 NIP 195907081988112001

**Catatan :**

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi
  - \*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian skripsi
- Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Dan barang siapa menaruh seluruh kepercayaannya kepada Allah, maka Dia akan mencukupi mereka”.*

(QS. At-Talaq: 3)

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

(Ali bin Abi Thalib)

### **Kupersembahkan Untuk :**

- ✓ Kedua Orang Tuaku Tercinta,  
Bapak Haulaf dan Ibu Astuti yang  
menjadi pahlawan dalam hidupku.
- ✓ Kakak dan adik ku tersayang Ardi,  
Intan dan Ahmadi
- ✓ Keponakanku Lidiya dan Indah
- ✓ Keluarga besar dan orang-orang  
tersayang disekelilingku yang  
selalu memotivasi dan  
memberikan dukungan
- ✓ Teman seperjuanganku ASP 2018
- ✓ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera Selatan”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama menyelesaikan skripsi ini penulis banyak sekali mendapat bantuan, bimbingan dan petunjuk, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr.Ing Ahmad Taqwa, S.T., M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si, Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Bapak Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik AP.C yang selaku memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Kiagus Zainal Arifin S.E, M.Si. selaku dosen pembimbing 1 yang telah membantu dan meluangkan waktunya untuk membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing 2 yang telah membantu dan meluangkan waktunya untuk membimbing dalam penyusunan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak dan ibu staf pegawai Akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Keluargaku (Ayah, Ibu, Kakak, dan Adikku) yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
11. Keluarga besar kelas AP.C 2018 yang telah memberikan banyak warna dan kenangan indah selama kuliah.
12. Teman-teman satu lingkungan yang selalu saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa dan motivasi.
13. Semua pihak yang dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan , doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya, khususnya mahasiswa-mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sehingga tujuan yang diharapkan dapat tercapai.

Palembang, September 2022

Penulis



## **ABSTRACT**

### ***Factors Affecting Performance Accountability of Government Agencies of North Musi Rawas Regency, South Sumatra Province***

*Ahmad Salahudin, 2022 (xvi + 83 pages )*

*Email : [ahmadsalahudin207@gmail.com](mailto:ahmadsalahudin207@gmail.com)*

---

*This study aims to determine the effect of the implementation of Performance-Based Budgeting, Human Resource Competence, Internal Control Systems, and Leadership Commitment together on the Performance Accountability of Government Agencies of North Musi Rawas Regency, South Sumatra Province. The type of data used in this study is primary data. The data of this study were obtained from questionnaires. The population in this study is the Regional Apparatus Organization (OPD) of North Musi Rawas Regency. The sample is 36 Regional Apparatus Organizations (OPD) and the sample selection method uses saturated sampling. Saturated sampling is a sampling technique when all members of the population are used as samples. Data analysis using SPSS program. The statistical method in testing the research hypothesis is multiple linear regression analysis. Based on the results of hypothesis testing, it can be concluded that Performance-Based Budgeting, Human Resource Competence and Leadership Commitments have a positive and significant effect on the Performance Accountability of Government Agencies either partially or simultaneously.*

*Keywords : Performance-Based Budgeting, Human Resource Competence, Internal Control System, Leadership Commitment, Performance Accountability*

## ABSTRAK

### **Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera Selatan**

Ahmad Salahudin, 2022 (xvi + 83 halaman )

Email : [ahmadsalahudin207@gmail.com](mailto:ahmadsalahudin207@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Komitmen Pimpinan secara bersama-sama terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Provinsi Sumatera Selatan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data penelitian ini diperoleh dari kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Musi Rawas Utara. Sample berjumlah 36 Organisasi Perangkat Daerah (OPD) dan metode pemilihan sampel menggunakan sampling jenuh. Sampling jenuh adalah teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Analisis data menggunakan program SPSS. Metode statistik dalam menguji hipotesis penelitian adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dapat disimpulkan bahwa Anggaran Berbasis Kinerja, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Komitemen Pimpinan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah baik secara parsial maupun simultan.

Kata kunci : Anggaran Berbasis Kinerja, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalia Intern, Komitmen Pimpinan, Akuntabilitas Kinerja

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Batasan Masalah .....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat .....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	9

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	11
2.1.2.1 Prinsip-Prinsip Pelaksanaan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	12
2.1.2.2 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .	13
2.1.3 Definisi Anggaran.....	14
2.1.4 Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja .....	14
2.1.4.1 Tujuan Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja.....	15
2.1.4.2 Unsur-Unsur Pokok Anggaran Berbasis Kinerja...	15
2.1.4.3 Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja .....	16
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	16
2.1.6 Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.1.7 Komitmen Pimpinan .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Hipotesis .....	24
2.3.1 Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	24

2.3.2	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	25
2.3.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	26
2.3.4	Pengaruh Komitmen Pimpinan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	28
2.3.5	Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Pimpinan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	29
2.4	Kerangka Pemikiran .....	31

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Jenis Penelitian .....	32
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
3.3	Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel .....	33
3.3.1	Variabel Independen .....	33
3.3.2	Variabel Dependen .....	33
3.3.3	Operasional Variabel .....	34
3.4	Populasi dan Sampel.....	39
3.4.1	Populasi .....	39
3.4.2	Sampel.....	40
3.4.4	Unit Analisis.....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5.1	Metode Pengumpulan Data .....	41
3.5.2	Jenis dan Sumber Data.....	42
3.6	Teknik Analisis Data .....	42
3.6.1	Analisa Statistik Deskriptif .....	43
3.6.2	Uji Kualitas Data .....	43
3.6.2.1	Uji Validitas .....	43
3.6.2.2	Uji Reliabilitas.....	45
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.6.3.1	Uji Normalitas.....	45
3.6.3.2	Uji Multikolinieritas .....	47
3.6.3.3	Uji Heterokodastisitas .....	47
3.6.4	Uji Signifikan .....	47
3.6.5	Uji Hipotesis.....	48
3.6.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
3.6.5.2	Uji Parsial (Uji t).....	49
3.6.5.3	Uji Simultan (Uji F) .....	49

## **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	50
4.1.1 Deskriptif responden .....	50
4.1.2 Demografi Responden .....	51
4.1.3 Deskriptif Data dan Statistik Deskriptif.....	54
4.1.3.1 Statistik Deskriptif .....	54
4.1.3.2 Deskriptif Data .....	56
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	59
4.1.4.1 Uji Normalitas .....	60
4.1.4.2 Uji Multikolinieritas .....	61
4.1.4.3 Uji Heterokastisitas .....	62
4.1.5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	64
4.1.6 Uji Hipotesis .....	66
4.1.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
4.1.6.2 Uji Parsial (Uji t) .....	66
4.1.6.3 Uji Simultan (Uji F) .....	68
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
4.2.1 Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja ( $X_1$ ) terhadap Akuntabilitas Kinerja (Y).....	69
4.2.2 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia ( $X_2$ ) terhadap Akuntabilitas Kinerja (Y) .....	71
4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern ( $X_3$ ) terhadap Akuntabilitas Kinerja (Y) .....	73
4.2.4 Pengaruh Komitmen Pimpinan ( $X_4$ ) terhadap Akuntabilitas Kinerja (Y) .....	75
4.2.5 Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja ( $X_1$ ), Kompetensi SDM ( $X_2$ ), Sistem Pengendalian Intern ( $X_3$ ) dan Komitmen Pimpinan ( $X_4$ ) terhadap Akuntabilitas Kinerja (Y).....	77

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	79
5.2 Saran .....	79

<b>DATAR PUSTAKA .....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Halaman

### Tabel :

1.1	Katagori Penilaian Akuntabilitas .....	3
1.2	Evaluasi SAKIP serta Opini BPK terhadap Kabupaten Musi Rawas Utara tahun 2018, 2019 dan 2020 .....	5
2.1	Penelitian Terdahulu .....	21
3.1	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	34
3.2	Skala <i>Likert</i> pada pertanyaan-pertanyaan dalam kuesioner .....	38
3.2	Daftar Nama OPD Kabupaten Musi Rawas Utara .....	39
3.4	Hasil Uji Validitas .....	43
3.5	Hasil Uji Reliabilitas Kuesioner Penelitian .....	45
4.1	Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	50
4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	51
4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	52
4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	52
4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .....	53
4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	54
4.7	Statistik Deskriptif .....	55
4.8	Kategori Jawaban Responden.....	57
4.9	Tabel Frekuensi Jawaban Responden .....	57
4.10	Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	60
4.11	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	62
4.12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	63
4.13	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.14	Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	66
4.15	Hasil Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	67
4.16	Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji F) .....	69

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar :</b>	
2.1 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	14
2.2 Kerangka Pemikiran .....	31
4.1 Grafik <i>Normal P-P Plot of regression standardized residual</i> .....	61
4.2 Diagram <i>Scatterplot</i> Heterokesiditas .....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran :

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
3. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
4. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
5. Surat Permohonan Pengambilan Data ke Jurusan
6. Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
7. Surat Balasan dari Organisasi Perangkat Daerah
8. Kuisisioner Penelitian
9. Hasil Output SPSS
10. Tabel t
11. Tabel f