

**AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KOTA
PALEMBANG MELALUI PENDEKATAN TEORI ISOMORFISME
INSTITUSIONAL**



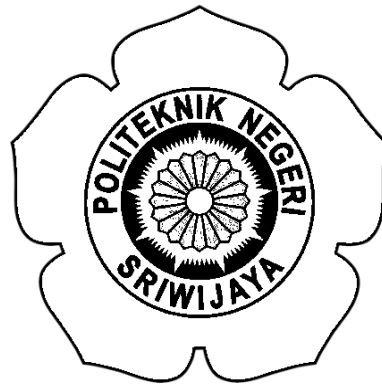
SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Diploma IV
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh :
STEVY JOSEPHIN BOLLEY
062140512630**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KOTA
PALEMBANG MELALUI PENDEKATAN TEORI ISOMORFISME
INSTITUSIONAL**



SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Diploma IV
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh :
STEVY JOSEPHIN BOLLEY
062140512630**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Stevy Josephin Bolley
NPM : 062140512630
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang
Melalui Pendekatan Teori Isomorfisme Institusional

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. Apabila 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, ..Agustus..2015

Yang Membuat Pernyataan,

Stevy Josephin Bolley

NPM 062140512630



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Stevy Josephin Bolley
NPM	: 062140512630
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Akuntansi Manajemen Sektor Publik
Judul Skripsi	: Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang Melalui Pendekatan Teori Isomorfisme Institusional

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

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

Palembang, 2025

Pembimbing II

Melinda Dwi Anugrah, S.E., M.Sc.
NIP. 199305062022032009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Stevy Josephin Bolley
NIM : 062140512630
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang
Melalui Pendekatan Teori Isomorfisme Institusional

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Hasil Statistik Deskriptif	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak NIP. 197806222003122001	1/8/25	
2	-	Sukmini Hartati, S.E., M.M NIP. 196505031992032002	29/7/25	
3	- Daftar Pustaka - Cek hasil	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP. 197902272002122003	29/7/25	

Palembang, 2025
Ketua Penguji

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“The fear of LORD is the beginning of wisdom:
and the knowledge of holy is understanding”*

(Proverbs 9:10 KJV)

“I can do all things through Christ which strengtheneth me.”

(Philippians 4:13 KJV)

Kupersembahkan untuk :

- Kedua orang tua yang aku sayangi
- Kedua kakak dan seluruh keluarga yang aku sayangi
- Teman-teman yang kasihi
- Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi
- Teman-teman angkatan 21 D4 ASP

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang Melalui Pendekatan Teori Isomorfisme Institusional”**. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan sarjana terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bantuan, saran dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Meilinda Dwi Anugrah, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bantuan, saran dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu dosen/Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, dan membantu segala kepentingan perihal akademik dan administrasi selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.
7. Para responden yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dalam pengisian kuesioner sehingga pengerjaan skripsi dapat berjalan dengan baik.
8. Kedua orang tua tercinta, saudara dan keluarga selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat, serta doa untuk keberhasilan penulis.

9. Teman-teman dari Rise Generation dan Fresh Community yang selalu memberikan doa untuk keberhasilan penulis.
10. Teman-teman seperjuangan di kelas 8 APC yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama proses perkuliahan dan memberikan momen indah bagi penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Palembang, Agustus 2025

Penulis

ABSTRAK

Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang Melalui Pendekatan Teori Isomorfisme Institusional

Bolley, Stevy Josephin 2025 (xvi + 54 hal)

Email : stevyjosephine07@gmail.com

Penelitian ini mengidentifikasi kesenjangan antara implementasi Sistem Pelaporan, *e-Budgeting*, dan Penganggaran Berbasis Kinerja dengan tingkat akuntabilitas kinerja Pemerintah Kota Palembang, yang meskipun memperoleh predikat “BB” masih menunjukkan ketidakseimbangan antar Perangkat Daerah. Tujuan penelitian adalah untuk menguji pengaruh ketiga faktor tersebut terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah melalui pendekatan teori isomorfisme institusional. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan penyebaran kuesioner kepada 94 responden dari 32 PD di Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data berupa uji validitas, uji reliabilitas, statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, analisis linear berganda, koefisien determinasi, uji parsial, dan uji simultan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pelaporan, penerapan *e-Budgeting*, dan Penganggaran Berbasis Kinerja secara parsial dan simultan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas kinerja. Hasil temuan melalui nilai koefisien determinasi sebesar 60,9%. Temuan ini menguatkan teori isomorfisme institusional bahwa tekanan normatif, koersif, dan mimetik mendorong homogenitas praktek di pemerintahan daerah. Kesimpulannya, peningkatan akuntabilitas memerlukan penguatan ketiga faktor tersebut secara konsisten. Disarankan agar pemerintah Kota Palembang memperbaiki perencanaan berbasis hasil dan memperluas pelatihan profesionalisme pada setiap PD di untuk mendorong keseragaman kinerja yang lebih baik.

Kata Kunci : Sistem Pelaporan, *e-Budgeting*, Penganggaran Berbasis Kinerja, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, Teori Isomorfisme Institusional

ABSTRACT

Accountability of the Performance of Palembang City Government Agencies through the Institutional Isomorphism Theory Approach

Bolley, Stevy Josephin 2025 (xvi + 54 pages)

Email : stevyjosephine07@gmail.com

This study identifies the gap between the implementation of the reporting system, e-Budgeting, and performance-based budgeting and the level of performance accountability of the Palembang City Government, which despite obtaining the title of "BB" still shows an imbalance between the Regional Apparatus. The purpose of the study is to examine the influence of these three factors on the performance accountability of government agencies through the institutional isomorphism theory approach. This study uses a quantitative method by distributing questionnaires to 94 respondents from 32 PDs in Palembang City. This study uses data analysis techniques in the form of validity test, reliability test, descriptive statistics, normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, multiple linear analysis, determination coefficient, partial test, and simultaneous test. The results of the study show that the reporting system, the implementation of e-Budgeting, and performance-based budgeting partially and simultaneously have a significant effect on performance accountability. The findings were based on a determination coefficient value of 60,9%. These findings corroborate the theory of institutional isomorphism that normative, coercive, and mimetic pressures drive the homogeneity of practices in local government. In conclusion, increasing accountability requires strengthening these three factors consistently. It is recommended that the Palembang City government improve results-based planning and expand professionalism training at each PD in order to encourage better uniformity of performance.

Keywords : Reporting Systems, E-Budgeting, Performance-Based Budgeting, Government Agency Performance Accountability, Institutional Isomorphism Theory

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian	5
1.4.2 Manfaat Penelitian	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Isomorfisme Institusional (<i>Isomorphism Institutional Theory</i>).....	7
2.1.2 Sistem Pelaporan.....	8
2.1.3 Penerapan <i>e-Budgeting</i>	9
2.1.4 Penganggaran Berbasis Kinerja	9
2.1.5 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	10
2.2 Penelitian Terdahulu.....	11
2.3 Kerangka Pemikiran	15
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	15
2.4.1 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	15
2.4.2 Pengaruh Penerapan <i>e-Budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	16
2.4.3 Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah.....	17
2.4.4 Pengaruh Sistem Pelaporan, Penerapan <i>e-Budgeting</i> , dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	18

BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1 Jenis Penelitian	19
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	19
3.3 Variabel Penelitian	19
3.3.1 Variabel Independen.....	19
3.3.2 Variabel Dependen	19
3.4 Definisi Operasional Variabel	20
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian.....	21
3.5.1 Populasi	21
3.5.2 Sampel	23
3.6 Teknik Pengumpulan Data	23
3.7 Teknik Analisis Data	24
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	24
3.7.2 Uji Instrumen Penelitian.....	24
3.7.2.1 Uji Validitas	24
3.7.2.2 Uji Reliabilitas	25
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	25
3.7.3.1 Uji Normalitas.....	25
3.7.3.2 Uji Multikolinearitas	25
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	25
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda	26
3.7.5 Uji Hipotesis.....	26
3.7.5.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	26
3.7.5.2 Uji Parsial (Uji t).....	27
3.7.5.2 Uji Simultan (Uji F)	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Hasil Analisis Data	29
4.1.1 Deskripsi Data Sampel	29
4.1.1.1 Distribusi Pengembalian Kuesioner.....	29
4.1.1.2 Demografi Responden.....	29
4.1.2 Hasil Uji Validitas	31
4.1.2.1 Sistem Pelaporan (X_1).....	31
4.1.2.2 Penerapan <i>e-Budgeting</i> (X_2).....	32
4.1.2.3 Penganggaran Berbasis Kinerja (X_3)	33
4.1.2.4 Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Y)	34
4.1.3 Hasil Uji Reliabilitas	35
4.1.4 Statistik Deskriptif.....	35
4.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	40
4.1.5.1 Hasil Uji Normalitas	40
4.1.5.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
4.1.5.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
4.1.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
4.1.7 Uji Hipotesis	44
4.1.7.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	44
4.1.7.2 Hasil Uji Parsial (Uji t)	45

4.1.7.3 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	46
4.2 Pembahasan	47
4.2.1 Pengaruh Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	47
4.2.2 Pengaruh Penerapan <i>e-Budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	48
4.2.3 Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah	49
4.2.4 Pengaruh Sistem Pelaporan, Penerapan <i>e-Budgeting</i> , dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	53
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Predikat dan Jumlah SAKIP PD Kota Palembang.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	20
Tabel 3.2 Daftar 32 PD di Kota Palembang.....	22
Tabel 4.1 Distribusi Pengembalian Kuesioner.....	29
Tabel 4.2 Demografi Responden	30
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pelaporan	31
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan E-budgeting	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Penganggaran Berbasis Kinerja	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas X dan Y	35
Tabel 4.8 Hasil Statistik Deskriptif X_1	36
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif X_2	37
Tabel 4.10 Hasil Statistik Deskriptif X_3	38
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif Y	39
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	43
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial	45
Tabel 4.18 Hasil Uji Simultan.....	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur Pengukuran Kinerja	10
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	15
Gambar 3.1 Ilustrasi Skala Likert	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Wadir I Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang
Lampiran 8	Surat Balasan Izin Pengambilan Data dari PD Kota Palembang
Lampiran 9	Kuesioner Penelitian
Lampiran 10	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 11	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran 12	Tabel Uji r
Lampiran 13	Tabel Uji t
Lampiran 14	Tabel Uji F
Lampiran 15	Dokumentasi Pengambilan Data