

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN TERHADAP  
PENGENDALIAN BIAYA PADA BLUD  
RSUD KAB. BULELENG**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
2022**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPIAI  
GELAR SARJANA EKONOMI**



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E.,Ak.,M.Si. Dr. Gede Adi Yuniarta,S.E.,M.Si. Ak., CA.,CPA  
NIP. 197912062008122001 NIP. 197906162002121003

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI SKRIPSI**

Skripsi oleh Made Chrisna Apriyani Sujana

Telah dipertahankan di dewan penguji

Dewan Penguji,

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E.,Ak.,M.Si. (Ketua)

NIP. 197912062008122001

Dr. Gede Adi Yuniarta,S.E.,M.Si. Ak.,CA.,CPA. (Anggota)

NIP. 197906162002121003

I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. (Anggota)

NIP. 198407202015041001

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Pada :

Hari : Jumat

Tanggal : 15 Juli 2022



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIP : 197906162002121003

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada BLUD RSUD Kabupaten Buleleng**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



## MOTTO

*“Learn from the past, live for today and plan for tomorrow”*



## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada BLUD RSUD Kabupaten Buleleng**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



Singaraja, 30 Juni 2022

Yang membuat pernyataan

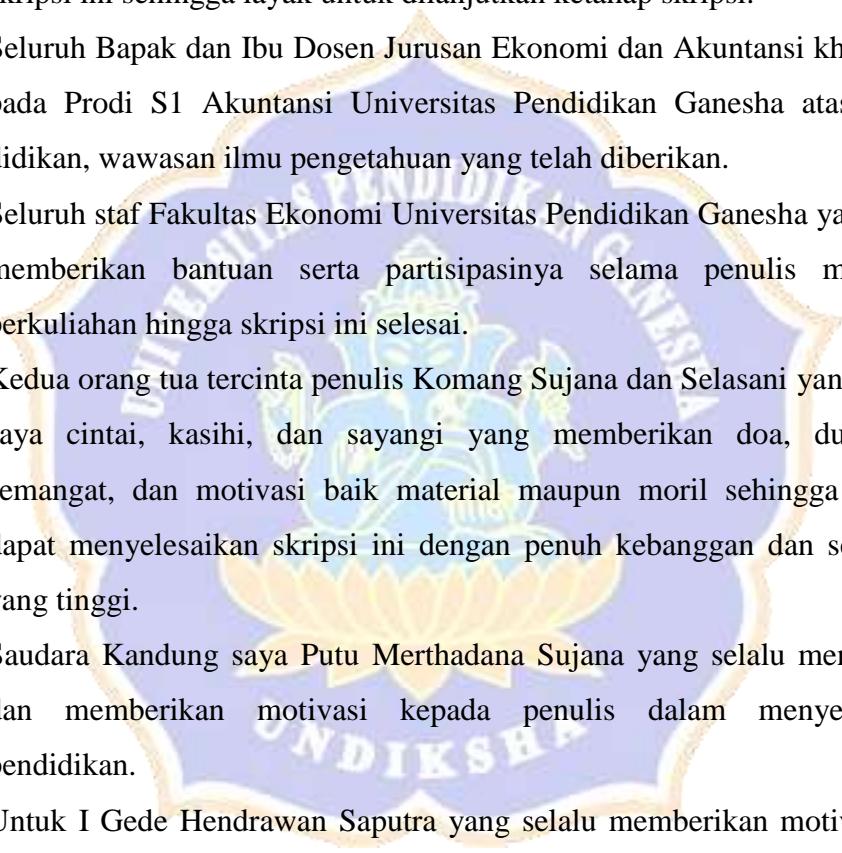
Made Chrisna Apriyani Sujana

Nim. 1817051067

## **PRAKATA**

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada BLUD RSUD Kabupaten Buleleng”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana pendidikan pada Universitas Pendidikan Ganesha. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., M.Si. Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, beserta jajarannya atas motivasi serta dan fasilitas yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi sesuai dengan rancana penulis.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E, M.S.A., selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Ibu Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak,MSA., selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak membimbing dan meluangkan waktunya dalam proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E.,Ak.,M.Si., selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan keluasan ilmu untuk membimbing dan memberikan banyak masukan dengan penuh kesabaran, kecermatan, ketelitian, dan sikap yang selalu bersahabat sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

- 
8. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta,S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA, selaku Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan keluasan ilmu untuk membimbing dan memberikan banyak masukan dengan penuh kesabaran, kecermatan, ketelitian, dan sikap yang selalu bersahabat sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
  9. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Penelaah yang telah banyak memberikan masukan dan saran dalam penyelesaian proposal skripsi ini sehingga layak untuk dilanjutkan ketahap skripsi.
  10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi khususnya pada Prodi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan ilmu pengetahuan yang telah diberikan.
  11. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan serta partisipasinya selama penulis menjalani perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
  12. Kedua orang tua tercinta penulis Komang Sujana dan Selasani yang sangat saya cintai, kasih, dan sayangi yang memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi baik material maupun moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggan dan semangat yang tinggi.
  13. Saudara Kandung saya Putu Merthadana Sujana yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan.
  14. Untuk I Gede Hendrawan Saputra yang selalu memberikan motivasi dan semangat kepada penulis selama penulis mengerjakan skripsi ini.
  15. My beloved dog Buzle yang selalu menghibur dan menemani penulis selama mengerjakan skripsi ini.
  16. Sahabat saya Yuni Puspita, Sri Maharani, Seniati dan Wiprahasti yang selalu memberikan semangat, dorongan dan juga motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
  17. Seluruh teman-teman seperjuangan saya di perguruan tinggi yang selalu mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

18. Bapak Direktur RSUD Kab. Buleleng beserta staf yang telah mengizinkan dan memberikan data yang diperlukan untuk penyelesaian skripsi ini.
19. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.



## DAFTAR ISI

Halaman

<b>PRAKATA .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	10
1.3 Batasan Masalah.....	11
1.4 Rumusan Masalah .....	11
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN TEORI.....</b>	<b>14</b>
2.1 Deskripsi Teoritis .....	14
2.1.1 Teori Agensi .....	14
2.1.2 Hubungan Teori Agensi dengan Akuntansi Pertanggungjawaban.....	15
2.1.3 Pengendalian Biaya .....	16
2.1.4 Akuntansi Pertanggungjawaban .....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	47
2.3 Kerangka Konseptual .....	50
2.4 Hipotesis.....	51
2.4.1 Hubungan Struktur Organisasi dengan Pengendalian Biaya.....	51
2.4.2 Hubungan Perencanaan/Anggaran dengan Pengendalian Biaya.....	52
2.4.3 Hubungan Pelaksanaan/Pengendalian dengan Pengendalian Biaya ..	53
2.4.4 Hubungan Sistem Pelaporan dengan Pengendalian Biaya.....	54
2.4.5 Hubungan Struktur Organisasi, Penganggaran, Pengendalian dan Sistem Pelaporan dengan Pengendalian Biaya .....	56
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>57</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	57
3.2 Populasi dan Sampel .....	60
3.2.1 Populasi .....	60
3.2.2 Sampel.....	61
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	62
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	63
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	64
3.5.1 Variebel Dependen .....	65
3.5.2 Variabel Independen .....	65
3.6 Teknik Analisis Data.....	68

3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	68
3.6.2	Uji Kualitas Data/Instrumen.....	68
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	69
3.6.4	Analisis Regresi Linier Berganda .....	71
3.6.5	Uji Hipotesis.....	72
3.7	Analisis Data Kualitatif .....	74
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>76</b>
4.1	Deskripsi Data .....	76
4.1.1	Sejarah Singkat RSUD Kabupaten Buleleng .....	76
4.1.2	Gambaran Umum Responden Penelitian .....	78
4.1.3	Uji Kualitas Data .....	81
4.1.4	Analisis Deskriptif.....	83
4.2	Uji Asumsi Klasik .....	85
4.2.1	Uji Normalitas .....	85
4.2.2	Uji Multikolinieritas .....	86
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	87
4.3	Pengujian Hipotesis.....	88
4.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda .....	88
4.3.2	Analisis Koefisien Determinasi.....	90
4.3.3	Uji Parsial (Uji t) .....	91
3.3.4	Uji Simultan (Uji F) .....	94
4.4	Pembahasan .....	95
4.4.1	Pengaruh Struktur Organisasi pada Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya.....	95
4.4.2	Pengaruh Perencanaan/Anggaran pada Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya .....	98
4.4.3	Pengaruh Pelaksanaan/Pengendalian pada Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya .....	102
4.4.4	Pengaruh Sistem Pelaporan pada Akuntansi Pertanggungjawaban terhadap Pengendalian Biaya.....	106
4.4.5	Pengaruh Struktur Organisasi, Perencanaan/Anggaran, Pelaksanaan/Pengendalian dan Sistem Pelaporan pada Akuntansi .....	109
4.5	Implikasi Penelitian.....	110
4.5.1	Implikasi Teoritis .....	110
4.5.2	Implikasi Praktis.....	111
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>113</b>
5.1	Rangkuman.....	113
5.2	Simpulan.....	114
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	115
5.4	Saran .....	116
<b>DAFTAR RUJUKAN .....</b>		<b>118</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>122</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan RSUD Kab. Buleleng Tahun 2016-2020 .....	5
Tabel 1.2 Pendapatan – Beban dari Kegiatan Operasional 2018 .....	6
Tabel 1.3 Pendapatan – Beban dari Kegiatan Operasional 2019 .....	6
Tabel 1.4 Pendapatan – Beban dari Kegiatan Operasional 2020 .....	7
Tabel 3.1 Jumlah Pegawai .....	61
Tabel 3.2 Penentuan Skor .....	63
Tabel 3.3 Definisi Operasional .....	65
Tabel 4.1 Daftar Responden Penelitian .....	78
Tabel 4.2 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuisioner .....	78
Tabel 4.3 Karakteristik Responden .....	79
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Butir .....	81
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen .....	82
Tabel 4.6 Hasil Analisis Deskriptif .....	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	85
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	86
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Tabel 4.10 Hasil Analisis Koefisien Beta .....	88
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi .....	90
Tabel 4.12 Hasil Uji T .....	91
Tabel 4.13 Hasil Uji F .....	94



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Arti Posisi Angka dalam Kode Rekening .....	40
Gambar 2.2 Bentuk Laporan Pertanggungjawaban Biaya .....	42
Gambar 2.3 Alur pemikiran .....	51
Gambar 3.1 Rancangan penelitian .....	59



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Kuisioner Penelitian .....	121
Lampiran 2. Pedoman Wawancara .....	126
Lampiran 3. Tabulasi Data Kuisioner .....	128
Lampiran 4. Hasil Uji Validitas Butir dan reliabilitas Kuisioner .....	138
Lampiran 5. Hasil Analisis Deskriptif .....	144
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	146
Lampiran 7. Hasil Analisis Regresi Ganda .....	147
Lampiran 8. Surat Ijin Penelitian .....	148
Lampiran 9. Dokumentasi Penelitian .....	155

