

**ASTA BRATA MEMODERASI PERENCANAAN
ANGGARAN, PENGALAMAN DAN REGULASI
TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN DI MASA
COVID -19 PADA PTN BLU**

TESIS



Oleh:

I Putu Deari Supraptana

NIM. 2129141020

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCA SARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2023**

**ASTA BRATA MEMODERASI PERENCANAAN
ANGGARAN, PENGALAMAN DAN REGULASI
TERHADAP PENYERAPAN ANGGARAN DI MASA
COVID -19 PADA PTN BLU**

TESIS

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi**

Oleh:

I Putu Deari Supraptana

NIM. 2129141020



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCA SARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh I Putu Deari Suprptana ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Tesis

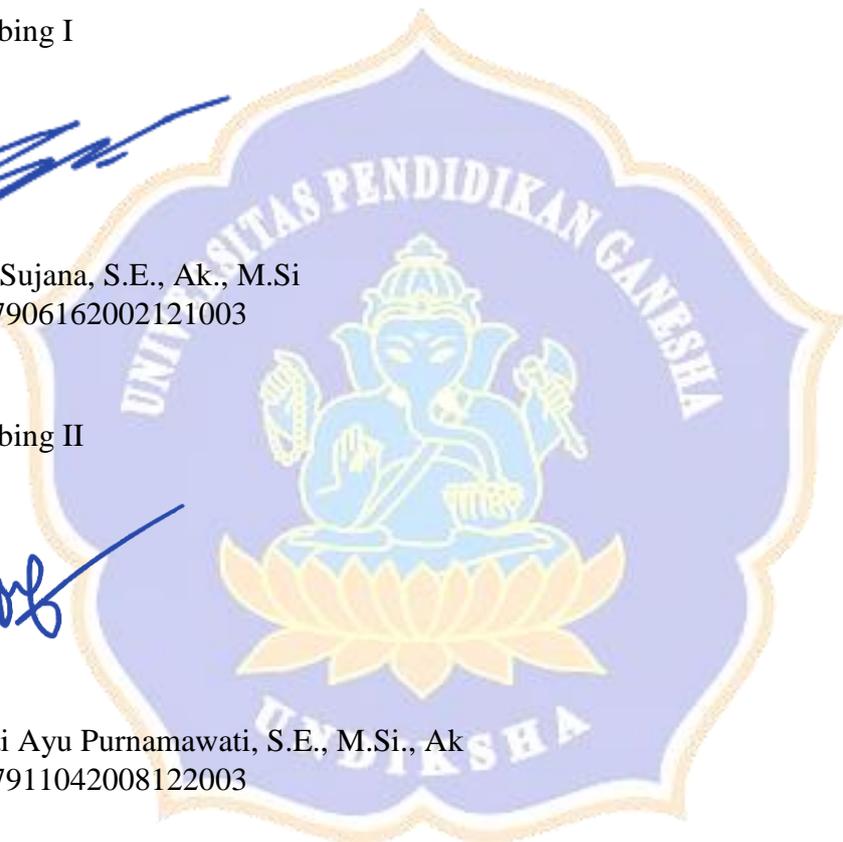
Singaraja, 26 Januari 2023

Pembimbing I


Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II


Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197911042008122003



Tesis oleh I Putu Deari Supraptana ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 26 Januari 2023

Oleh

Tim Penguji

....., Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.) NIP 197702012001121001

....., Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197912062008122001

....., Anggota (Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si.)
NIP 197906162002121003

....., Anggota (Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197307271999031001

....., Anggota (Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197911042008122003



Mengetahui Direktur
Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha

Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.
NIP 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian yang tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini yang bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-perundangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 26 Januari 2023

Yang memberi pernyataan,



(I Putu Deari Suprptana)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis pajatkan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Asta Brata Memoderasi Perencanaan Anggaran, Pengalaman dan Regulasi Terhadap Penyerapan Anggaran Di Masa *Covid -19* Pada PTN BLU” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, Ijinkan penulis menyampaikan terimakasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak sebagai Pembimbing I, yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini.
2. Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.

4. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
5. Pimpinan PTN BLU Universitas Udayana beserta staff yang telah membantu penulis dalam pengumpulan data guna menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
7. Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
8. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
9. Rekan-rekan angkatan 2021 pada Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kepribadian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.
10. Kedua orang tua penulis beserta keluarga, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis dan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis.



DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	8
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Rumusan Masalah.....	9
1.5 Tujuan Penelitian	9
1.6 Manfaat Penelitian	10
1.7 Penjelasan Istilah	11
1.8 Asumsi Peneliti	11
1.9 Rencana Publikasi	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori	12
2.1.1 Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal-Setting Theory</i>).....	12
2.1.2 Teori <i>Stewardship</i>	13
2.1.3 Teori Regulasi.....	14
2.1.4 Teori Kontijensi	14
2.1.5 Teori Anggaran Krisis.....	15
2.1.6 Penyerapan Anggaran	15
2.1.7 Perencanaan Anggaran.....	16
2.1.8 Pengalaman	17
2.1.9 Regulasi	18
2.1.10Asta Brata.....	18

2.2	Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	20
2.3	Kerangka Berpikir.....	24
2.4	Hipotesis Penelitian	26
2.4.1	Pengaruh perencanaan anggaran terhadap penyerapan anggaran	26
2.4.2	Pengaruh pengalaman terhadap penyerapan anggaran	27
2.4.3	Pengaruh regulasi terhadap penyerapan anggaran	28
2.4.5	Asta brata memoderasi pengaruh pengalaman terhadap Penyerapan Anggaran.	30
2.4.6	Asta brata memoderasi pengaruh regulasi terhadap penyerapan anggaran.....	31
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Rancangan Penelitian.....	32
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian	32
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.4	Variabel Penelitian/Prosedur Tindakan	34
3.4.1	Definisi Operasional	34
3.4.2	Pengukuran Variabel penelitian	36
3.5	Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian.....	36
3.6	Metode Analisis Data.....	38
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2	Analisis <i>Structural Equation Modeling- Partial Least Square</i> (SEM-PLS)...	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Deskripsi Data.....	44
4.1.1	Distribusi kuesioner	44
4.1.2	Karakteristik responden	45
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.1.4	Analisis Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Penelitian.....	50
4.2	Hasil Analisis Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS)	61
4.2.1	Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	61
4.2.2	Evaluasi Model Prediksi (Inner Model).....	66
4.2.3	Hasil pengujian hipotesis	69
4.2.4	Pengujian Efek Moderasi	72
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	75
4.3.1	Pengaruh Perencanaan Anggaran Pada Penyerapan Anggaran.....	75

4.3.2 Pengaruh pengalaman pada penyerapan anggaran.....	77
4.3.3 Pengaruh regulasi pada penyerapan anggaran	79
4.3.4 Pengaruh asta brata dalam memoderasi pengaruh perencanaan anggaran pada penyerapan anggaran.....	81
4.3.5 Pengaruh asta brata dalam memoderasi pengaruh pengalaman pada penyerapan anggaran.....	83
4.3.6 Pengaruh asta brata dalam memoderasi pengaruh regulasi pada penyerapan anggaran.....	85
4.4 Implikasi Penelitian	86
4.4.1 Implikasi Teoritis	86
4.4.2 Implikasi Praktis	87
BAB V PENUTUP.....	89
5.1 Simpulan	89
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA.....	92



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Anggaran	3
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Skor Skala likert.....	36
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	44
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis kelamin	45
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	46
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	46
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa kerja	47
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.7 Indeks jawaban responden terhadap variabel penyerapan anggaran	52
Tabel 4.8 Indeks jawaban responden terhadap variabel perencanaan anggaran... 54	
Tabel 4.9 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Pengalaman	56
Tabel 4.10 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Regulasi.....	58
Tabel 4.11 Indeks Jawaban Responden Terhadap Variabel Asta Brata.....	59
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i>	62
Tabel 4.13 Hasil Perhitungan <i>Cross Loading</i>	63
Tabel 4.14 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	64
Tabel 4.15 Hasil Penelitian Reliabilitas Instrumen.....	65
Tabel 4.16 Hasil Uji Goodness of Fit	66
Tabel 4.17 Hasil Koefisien Determinasi R-Square (R^2)	67
Tabel 4.18 Path Coefficients	70
Tabel 4.19 Kriteria Penentuan Tipe Moderasi	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 2.2 Model Penelitian	26
Gambar 4.1 Model Empiris Penelitian.....	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian	97
Lampiran 2. Distribusi Responden.....	99
Lampiran 3. Tabulasi Variabel Penelitian.....	108
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	115
Lampiran 5. Frekuensi Data Responden	116
Lampiran 6. Outer Model.....	121
Lampiran 7. Inner Model	121
Lampiran 8. Hasil Bootstrapping	122
Lampiran 9. Tanda Terima Kuisisioner	123
Lampiran 10. Surat Ijin Penelitian	126
Lampiran 11. Foto Penyerahan Kuisisioner.....	128

