

**DETERMINAN KINERJA PENGELOLA ANGGARAN  
PADA SEKOLAH TINGGI AGAMA HINDU NEGERI MPU  
KUTURAN SINGARAJA**

**TESIS**

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



**Disusun Oleh :  
Putu Wika Putrawan  
NIM. 2129141018**


**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Putu Wika Putrawan ini telah diperiksa dan disetujui untuk  
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 25 Januari 2023

Pembimbing I

  
Dr. Edy Stijana, S.E.Ak, M.Si., Ak  
NIP. 19730727 199903 1 001


Pembimbing II


  
Dr. Gusti Ayu Punamawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19791104 200812 2 003

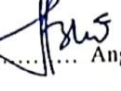
Tesis oleh Putu Wika Putrawan ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.


Disetujui pada tanggal: 25 Januari 2023


oleh  
Tim Penguji

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

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

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

Mengetahui Direktur  
Pascasarjana Undiksha,  
  
  
Prof. Dr. F. Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP. 196212151988031002

## LEMBAR PERNYATAAN

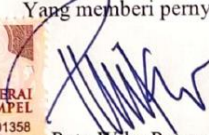
Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang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

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini 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-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia

Singaraja, 22 Februari 2023

Yang memberi pernyataan,



  
Putu Wika Putrawan

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerahNya, sehingga tesis yang berjudul: “Determinan Kinerja Pengelola Anggaran Pada Sekolah Tinggi Agama Hindu Negeri Mpu Kuturan Singaraja” 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 Magister Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. sebagai Koordinator Prodi S2 Akuntansi sekaligus Ketua Penguji yang telah banyak memberikan nasehat, kebijakan, dan ilmu pengetahuan selama perkuliahan;
2. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak sebagai Sekretaris Prodi S2 Akuntansi sekaligus penguji 1 yang telah banyak memberikan masukan dan nasehat yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
3. Dr. Edy Sujana, S.E.Ak, M.Si.,Ak. dan Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing 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;
4. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;

5. Direktur Pascasarjana Undiksha beserta tenaga pendidik dan kependidikan, yang telah banyak membantu selama penulis menempuh pendidikan hingga dapat menyelesaikan tesis ini;
6. Ketua STAHN Mpu Kuturan Singaraja yang telah memberikan ijin penelitian dan kesempatan untuk mengevaluasi kinerja pengelola anggaran pada satuan kerja.
7. Rekan-rekan dosen dan pegawai terutama Sub Bagian Keuangan baik sebagai responden pun sebagai pendukung yang telah banyak membantu dalam memberikan data dan informasi terkait kinerja pengelola anggaran dan variabel lainnya;
8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Magister Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kemandirian penulis selama menjalani studi;
9. Istri penulis Putu Wika Lestari bersama buah hati serta keluarga penulis yang dengan kasih sayang memberikan dorongan moral dan material, serta semangat selama penyelesaian perkuliahan ini.

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

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, Januari 2023

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Batasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	13
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Penelitian.....	15
1.7 Penjelasan Istilah.....	18
1.8 Asumsi Penelitian.....	19
1.9 Rencana Publikasi.....	19
BAB II.....	20
KAJIAN PUSTAKA.....	20
2.1 Kajian Teori.....	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	50
2.3 Kerangka Berpikir.....	53
2.4 Hipotesis Penelitian.....	55
BAB III.....	62
METODE PENELITIAN.....	62
3.1 Jenis Penelitian.....	62
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	64
3.3 Variabel Penelitian dan Prosedur Tindakan.....	67
3.4 Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian.....	71
3.4.3 Uji Instrumen Penelitian.....	74
3.5 Analisis Data.....	77
BAB IV.....	80
HASIL PENELITIAN.....	80
4.1 Deskripsi Data.....	80
4.2 <i>Structural Equation Modeling Partial Least Square (SEM PLS)</i> .....	84
4.2.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model).....	84
4.2.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	89
4.2.3 Uji Hipotesis (Bootstrapping).....	92
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	96
4.3.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Pengelola Anggaran	



pada STAHN Mpu Kuturan Singaraja .....	96
4.3.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Pengelola Anggaran pada STAHN Mpu Kuturan Singaraja .....	99
4.3.3 Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Pengelola Anggaran pada STAHN Mpu Kuturan Singaraja .....	103
4.3.4 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Pengelola Anggaran yang di Mediasi oleh Komitmen Organisasi .....	105
4.3.5 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Pengelola Anggaran yang di Moderasi oleh Komitmen Organisasi .....	108
<b>BAB V.....</b>	<b>111</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>111</b>
5.1 Simpulan .....	111
5.2 Saran.....	112
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>114</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>118</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	48
Tabel 3.1	Skor Skala Likert .....	65
Tabel 3.2	Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Terikat .....	66
Tabel 3.3	Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Bebas.....	66
Tabel 3.4	Rekapitulasi Hasil Pillot Test Validitas Instrumen Penelitian.....	77
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	81
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	81
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	82
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	83
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Unit Kerja.....	83
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	84
Tabel 4.7	<i>Outer Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	87
Tabel 4.8	<i>Cross Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	88
Tabel 4.9	<i>Cross Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	89
Tabel 4.10	Hasil Pengujian <i>Composit Reliability</i> .....	89
Tabel 4.11	Hasil Pengujian <i>R Square</i> .....	91
Tabel 4.12	Hasil Pengujian <i>Q Square</i> .....	91
Tabel 4.13	Uji Hipotesis Langsung.....	94
Tabel 4.14	Uji Hipotesis Tidak Langsung.....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian .....	55
Gambar 4.1	<i>Outer Model</i> Indikator ke Variabel.....	86
Gambar 4.2	Gambar Model Pengujian Hipotesis.....	93



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Jadwal Penelitian.....	74
Lampiran 2	Daftar Operasional Variabel.....	75
Lampiran 3	Surat Edaran Sekjen Kementerian Agama RI.....	77
Lampiran 4	Perjanjian Kinerja.....	78
Lampiran 5	Surat Menteri Agama RI.....	79
Lampiran 6	Realisasi Anggaran per Juni 2022 via aplikasi OM SPAN.....	80

