

**PERAN KOMITMEN TUJUAN ANGGARAN DAN  
KEADILAN PROSEDURAL DALAM MEMEDIASI  
PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
KINERJA PELAKSANAAN ANGGARAN**

**TESIS**



**oleh  
CHRISTINA SUSANTI  
NIM 2229141027**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
2024**

**PERAN KOMITMEN TUJUAN ANGGARAN DAN  
KEADILAN PROSEDURAL DALAM MEMEDIASI  
PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
KINERJA PELAKSANAAN ANGGARAN**

**TESIS**

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



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
2024**

Tesis oleh Christina Susanti ini telah diperiksa dan disetujui untuk  
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 12 Januari 2024

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197008152001121002

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

Disetujui pada tanggal: 30 Januari 2024

oleh  
Tim Penguji



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



Anggota (Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak.)  
NIP. 198205112008121004



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



Anggota (Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamaswati, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP. 197911042008122003



Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP. 197008152001121002

Mengetahui

Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.  
NIP. 195910101986031003



## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya 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 di temukan 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-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Denpasar, 8 Februari 2024

Yang memberi pernyataan,



(Christina Susanti)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Peran Komitmen Tujuan Anggaran dan Keadilan Prosedural Dalam Memediasi Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Pelaksanaan Anggaran” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.,Ak.,M.Si., 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. I Putu Gede Diatmika, S.E.,Ak.,M.Si., sebagai pembimbing II, yang telah senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak. dan Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak., M.Si., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;

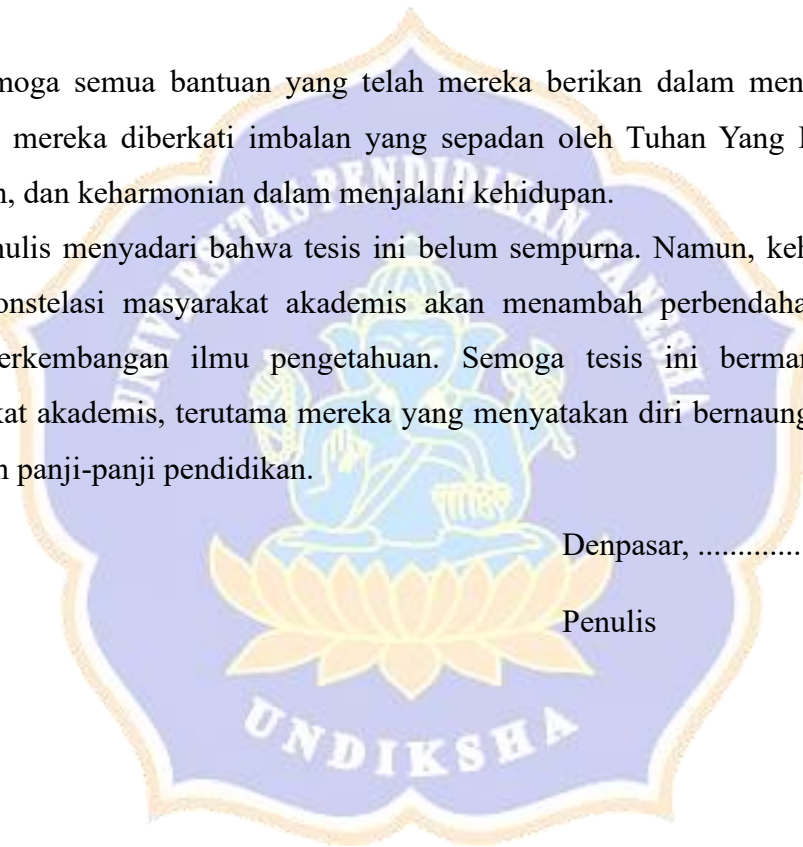
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Pascasarjana Akuntansi angkatan 2022, atas kebersamaan selama ini yang telah banyak berkontribusi kepada penulis dalam bentuk semangat selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Manajemen dan rekan-rekan di Politeknik Pariwisata Bali khususnya Prodi MAH dan Tim Keuangan atas kesempatan dan permakluman selama penulis menempuh studi dan kontribusi serta semangat saat penyelesaian tesis
9. Keluarga tercinta atas pengertian dan semangat 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 akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Denpasar, .....

Penulis





## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	11
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	15
1.3 Batasan Masalah .....	15
1.4 Rumusan Masalah .....	16
1.5 Tujuan Penelitian .....	32
1.6 Manfaat Penelitian .....	33
1.7 Penjelasan Istilah .....	34
1.8 Asumsi Penelitian .....	35
1.9 Rancana Publikasi .....	35
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	36
2.1 Kajian Teori .....	36
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	44
2.3 Kerangka Berpikir .....	50
2.4 Hipotesis Penelitian .....	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	61
3.1 Rancangan Penelitian .....	61
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	64
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	64
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	66
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	68

3.6 Metode Pengumpulan Data .....	73
3.7 Instrumen Penelitian .....	74
3.8 Metode Analisis Data .....	76
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	83
4.1 Hasil .....	83
4.2 Pembahasan .....	89
4.3 Implikasi Penelitian .....	103
BAB V PENUTUP.....	105
5.1 Simpulan.....	105
5.2 Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	111
LAMPIRAN.....	116



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi Capaian Skor IKPA Poltekpar Bali 2019 – 2022.....	5
Tabel 1.2 Realisasi Anggaran Poltekpar Bali 2019 – 2022 .....	6
Tabel 2.1 Kategori Nilai IKPA.....	26
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Kisi-kisi Instrumen Penelitian.....	59
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	67
Tabel 4.2 Karakteristik Responden .....	68
Tabel 4.3 Sumber Kuesioner.....	71
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> .....	77
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>Cross Loading</i> .....	79
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan <i>Composite Reliability dan AVE</i> .....	80
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan R-square.....	82
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan <i>Predictive Relevance</i> .....	83
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan <i>Path Coefficient</i> .....	86



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	36
Gambar 2.2 Model Penelitian.....	37
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	48
Gambar 4.1 Model Pengujian Hipotesis.....	85



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Penelitian .....	116
Lampiran 2 Kuesioner .....	117
Lampiran 3 Sampel Penelitian .....	123
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik .....	127
Lampiran 5 Hasil Pengujian Model Pengukuran .....	128
Lampiran 6 Hasil Pengujian Model Struktural .....	130
Lampiran 7 Hasil Pengujian Hipotesis .....	131

