

PERAN SPIRITUALITAS DALAM MEMPERKUAT PENGARUH PENGALAMAN KERJA DAN ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AKUNTAN

TESIS



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



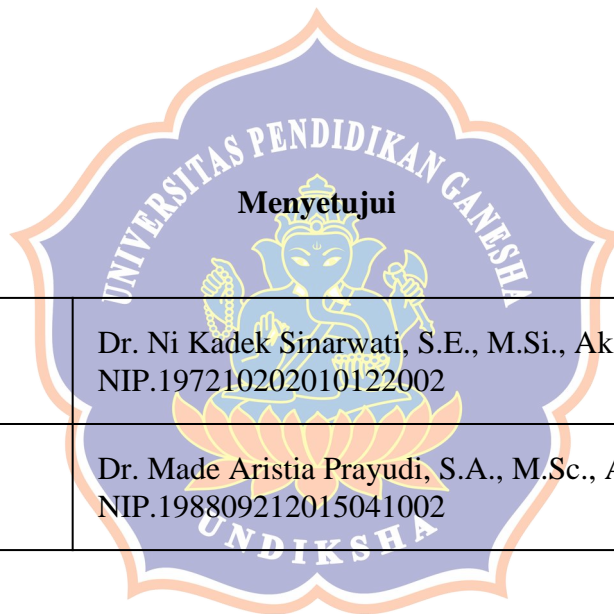
- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI



| | |
|---------------|--|
| Pembimbing I | Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002 |
| Pembimbing II | Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Ni Putu Jessica Anggi Wijaya Putri telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha
Pada tanggal 18 Mei 2026

Dewan Penguji

| | |
|---------|--|
| Ketua | Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004 |
| Anggota | Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002 |
| Anggota | Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002 |
| Anggota | Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001 |

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003

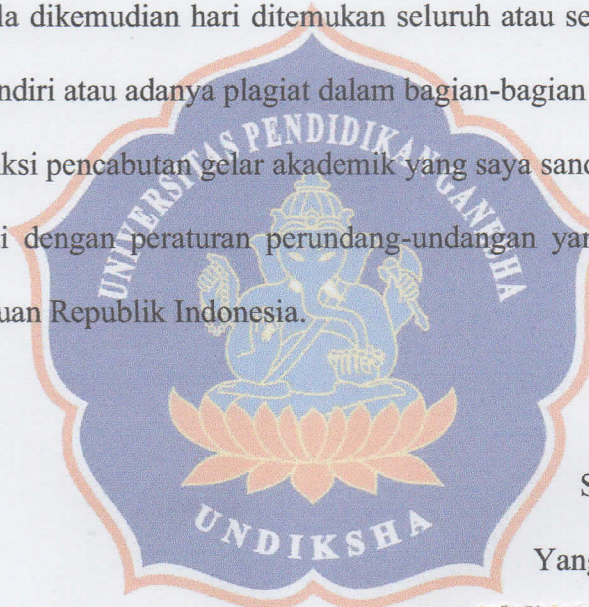


- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan 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 dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya 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, 18 Mei 2026

Yang memberi pernyataan,



Ni Putu Jessica Anggi Wijaya Putri

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Peran Spiritualitas dalam Memperkuat Pengaruh Pengalaman Kerja dan Etika Tanggung Jawab Sosial terhadap Pengambilan Keputusan Etis Akuntan” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan 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 terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Dr. Ni Kadek Sinarwati, 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. Made Aristia Prayudi, SA., M.Sc. 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. Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.

4. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staff, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. 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 S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini
8. Bapak dan Ibu selaku orang tua penulis, 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 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

Singaraja, 18 Mei 2026

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | iv |
| LEMBAR PERNYATAAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah | 16 |
| 1.3 Pembatasan Masalah | 16 |
| 1.4 Rumusan Masalah Penelitian | 17 |
| 1.5 Tujuan Penelitian | 17 |
| 1.6 Manfaat Penelitian | 18 |
| 1.6.1 Manfaat Teoritis | 18 |
| 1.6.2 Manfaat Praktis | 18 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 19 |
| 2.1 Kajian Pustaka | 19 |
| 2.1.1 <i>Theory of Moral Development</i> | 19 |
| 2.1.2 Teori Atribusi | 20 |
| 2.1.3 Pengambilan Keputusan Etis | 21 |
| 2.1.4 Akuntan Internal | 22 |
| 2.1.5 Pengalaman kerja | 23 |
| 2.1.6 Etika Tanggung Jawab Sosial | 24 |
| 2.1.7 Spiritualitas | 24 |
| 2.1.8 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan | 25 |
| 2.2 Kerangka Konseptual | 29 |
| 2.3 Hipotesis Penelitian | 30 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.3.1 | Pengaruh pengalaman kerja terhadap pengambilan keputusan etis akuntan | 30 |
| 2.3.2 | Pengaruh etika tanggung jawab sosial terhadap pengambilan keputusan etis akuntan | 32 |
| 2.3.3 | Spiritualitas berperan dalam memperkuat hubungan antara pengalaman kerja dan pengambilan keputusan etis akuntan..... | 33 |
| 2.3.4 | Spiritualitas berperan dalam memperkuat hubungan antara etika tanggung jawab sosial dan pengambilan keputusan etis akuntan | 35 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 38 |
| 3.1 | Jenis dan Sumber Data Penelitian..... | 38 |
| 3.2 | Tempat dan Waktu Penelitian..... | 38 |
| 3.3 | Populasi dan Sampel Penelitian..... | 38 |
| 3.4 | Variabel Penelitian..... | 41 |
| 3.4.1 | Identifikasi Variabel..... | 41 |
| 3.4.2 | Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel Penelitian..... | 42 |
| 3.5 | Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian..... | 44 |
| 3.5.1 | Metode Pengumpulan Data | 44 |
| 3.5.2 | Instrumen Penelitian..... | 45 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data..... | 48 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | | 53 |
| 4.1 | Hasil Penelitian..... | 53 |
| 4.1.1 | Deskripsi Umum Responden Penelitian..... | 53 |
| 4.1.2 | Deskripsi Data Penelitian..... | 55 |
| 4.1.3 | Uji Prasyarat..... | 57 |
| 4.2 | Pembahasan..... | 69 |
| 4.2.1 | Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Pengambilan Keputusan Etis Akuntan..... | 69 |
| 4.2.2 | Pengaruh Etika Tanggung Jawab Sosial Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Akuntan..... | 72 |
| 4.2.3 | Peran spiritualitas dalam memperkuat hubungan antara pengalaman kerja dan pengambilan keputusan etis akuntan..... | 75 |
| 4.2.4 | Peran spiritualitas dalam memperkuat hubungan antara etika tanggung jawab sosial dan pengambilan keputusan etis | 79 |

| | |
|--------------------------------|----|
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 85 |
| 5.1 Simpulan | 85 |
| 5.2 Saran | 86 |
| DAFTAR PUSTAKA | 89 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3.1 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> Awal | 47 |
| Tabel 3.2 Hasil Penelitian Reliabilitas Instrumen..... | 48 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner | 53 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden | 54 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif | 56 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> | 58 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> setelah diestimasi ulang..... | 60 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Discriminant Validity | 61 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Diskriminan (HTMT)..... | 63 |
| Tabel 4.8 Hasil Penelitian Reliabilitas Instrumen..... | 64 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>) | 67 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual | 30 |
| Gambar 3.1 Tampilan Hasil Perhitungan Sampel di Aplikasi G*Power | 39 |
| Gambar 3.2 Output Uji Model Pengukuran Awal (30 Responden) | 46 |
| Gambar 4.1 Output Uji Model Pengukuran Awal | 57 |
| Gambar 4.2 <i>Output</i> Model Pengukuran Setelah Diestimasi Ulang..... | 59 |
| Gambar 4.3 Model Struktural (<i>Innner Model</i>) | 65 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian..... | 98 |
| Lampiran 2 Jadwal Penelitian | 105 |
| Lampiran 3 Tabulasi Kuesioner | 106 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 118 |
| Lampiran 5 Hasil Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>) | 120 |
| Lampiran 6 Hasil Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 121 |

