



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANTECEDENTS DAN KONSEKUENSI
AUDIT EXPECTATION GAP (AEG)
(Studi Kasus: Kementerian Pertanian RI)**

TESIS

OLEH

**MELI SARTIKA
55512120090**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**



***ANTECEDENTS DAN KONSEKUENSI
AUDIT EXPECTATION GAP (AEG)
(Studi Kasus: Kementerian Pertanian RI)***

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

**MELI SARTIKA
55512120090**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**

PENGESAHAN TESIS

Judul : ***Antecedents dan Konsekuensi Audit Expectation Gap (AEG) Studi Kasus: Kementerian Pertanian RI***
Nama : Meli Sartika
NIM : 55512120090
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : September 2014

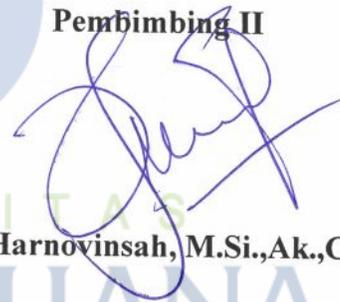
Mengesahkan

Pembimbing I



Dr. Tubagus Ismail, SE.,MM.,Ak

Pembimbing II



Dr. Harnovinsah, M.Si.,Ak.,CA

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



Dr. Yudhi Herliansyah, SE.,Ak.,M.Si

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : *Antecedents dan Konsekuensi Audit Expectation Gap (AEG)*
(Studi Kasus: Kementerian Pertanian RI)

Nama : Meli Sartika

NIM : 55512120090

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : September 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, September 2014



Meli Sartika

Kata Pengantar

Assalamu'alaykum wr wb.

Segala puji bagiNya yang telah mengaruniakan begitu banyak kenikmatan hingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “**Antecedents Dan Konsekuensi Audit Expectation Gap (AEG) Studi Kasus: Kementerian Pertanian RI**” sebagai syarat memperoleh gelar Master Akuntansi (M.Ak) pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Sholawat dan salam semoga senantiasa tercurah bagi pahlawan agung peradaban manusia Nabiyullah Muhammad saw, beserta keluarga, para sahabat dan pengikutnya yang selalu istiqomah hingga yaumul akhir.

Dengan kesadaran yang mendalam bahwa penyelesaian tesis ini tidak lepas dari bantuan begitu banyak pihak. Untuk itu terima kasih penulis haturkan kepada.

Ucapan terima kasih juga penulis haturkan kepada:

1. Kedua orang tua dan Mertua tercinta atas segala do'a, nasehat dan kasih sayang yang tulus. Semoga Allah berkenan mengampuni dosanya dan membalas kebaikan serta mengangkat derajatnya.
2. Suami tercinta Mirzon Daheri dan ananda tersayang Afiq Y.M yang telah mengorbankan banyak waktu dalam mensupport penulis untuk menyelesaikan studi ini.
3. Bapak Dr. Tubagus Ismail, SE.,MM.,Ak dan Dr. Harnovinsah, M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing dalam penulisan tesis ini yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

4. Bapak Dr. Yudi Herliansyah, SE.,Ak.,M.Si selaku ketua Prodi Magister Akuntansi sekaligus sebagai dosen penguji yang telah memberikan masukan demi kesempurnaan tesis ini.
5. Seluruh dosen yang tidak dapat disebutkan satu persatu, pengelola serta karyawan Universitas Mercu Buana yang banyak membantu dan mendukung atas kelancaran kuliah dan penyelesaian tesis ini.
6. Teman-teman Maksi angkatan XII, terima kasih atas do'a dan dukungan kalian semoga kita semuanya sukses dan dapat membawa nama baik almamater.
7. Bapak Ir.Guruh Gempita Dawoed, MM , Dra. Tris Endang dan Dra. Antini Gestaparwati, MM selaku Kabag dan Kasubbag Bagian Keuangan dan Perlengkapan Ditjen Hortikultura serta teman-teman kerja pada seluruh unit Eselon I kementerian Pertanian yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini sehingga tesis dapat diselesaikan pada waktu yang ditentukan.
8. Dan semua yang tidak mungkin saya sebutkan satu persatu disini yang telah berperan dalam pendidikan saya.

Penulis sadari tesis ini sangat jauh dari kesempurnaan, kekhilafan dan kedhoifan menghiasi tulisan ini. Untuk itu, penulis mengharap kritik dan saran untuk dapat diperbaiki kedepan, baik oleh penulis atau peneliti lainnya.

Meski sangat sederhana penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan menjadi amal kebaikan.

Wassalamu'alaykum wr wb.

Penulis,

Meli Sartika

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.2 Teori Akuntabilitas	12
2.1.3 Teori Persepsi	13

2.1.4 Audit Pemerintahan	16
2.1.5 Auditor Pemerintah	18
2.1.6 <i>Audit Expectation Gap (AEG)</i>	19
2.2 Kajian Terhadap Penelitian-penelitian Sebelumnya	20
B. Rerangka Pemikiran	22
C. Hipotesis	24
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	30
A. Sejarah Kementerian Pertanian RI.....	30
B. Unit Eselon I Kementerian RI.....	34
BAB IV DESAI DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Defenisi dan Operasionalisasi Variabel.....	41
1. Defenisi Naratif Atas Variabel	41
2. Defenisi Operasional Variabel.....	41
C. Pengukuran Variabel.....	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	47
E. Teknik PENGumpulan Data	48
F. Metode Analisis	48
a. Model Pengukuran Atau <i>Outher model</i>	50
b. Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	51
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Statistik Deskriptif	54
B. Uji Kelayakan Model dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	59

1. Evaluasi Model Pengukuran atau <i>outer model</i>	60
a. Uji Validitas Konstruk melalui <i>Convergent Validity</i>	61
b. Uji Validitas Konstruk melalui <i>Discriminant Validity</i>	62
c. Uji Realibilitas Melalui <i>Composite Reliability</i>	64
2. Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	65
C. Pengujian Hipotesis	65
D. Pembahasan.....	67
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	76
A. Simpulan	76
B. Implikasi	78
C. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbedaan Audit Sektor Privat dengan Sektor Publik	17
Tabel 3.1. Program dan Kegiatan Serta Jumlah Indikator Kementerian Pertanian 2010 - 2014.....	36
Tabel 4.1. Indikator-indikator dan Konstruk Penelitian.....	46
Tabel 5.1. Distribusi Kuesioner	53
Tabel 5.2. Deskriptif Statistik	54
Tabel 5.3. Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja Dibidang Akuntansi.....	55
Tabel 5.4. Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	56
Tabel 5.5. Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	57
Tabel 5.6. <i>Outer Loading</i>	61
Tabel 5.7. <i>Cross Loading</i>	62
Tabel 5.8. <i>AVE</i> dan Akar <i>AVE</i>	63
Tabel 5.9. <i>Composite Reliability</i>	64
Tabel 5.10. <i>R-Square</i>	65
Tabel 5.11. <i>Inner Loading</i>	66
Tabel 5.12. Analisis Jalur.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi.....	15
Gambar 2.2. Kerangka Penelitian	24
Gambar 2.3. Alur Variabel Pengujian Hipotesis.....	29
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Kementerian RI.....	35
Gambar 5.1. <i>Full Struktural Model</i>	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian Tesis	84
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	85
Lampiran 3. 1. Deskriptif Statistik (Output SPSS).....	89
2. Uji Kelayakan Model penelitian (Output PLS)	89
Lampiran 4. 1. Uji <i>Convergent Validity (outer Loading Variabel)</i>	90
2. Uji <i>Discriminant Validity</i>	90
Lampiran 5. 1. Uji Validitas dengan AVE.....	91
2. Uji Reliabilitas melalui <i>Composite Reliability</i>	91
3. Uji <i>R-Square</i>	91
Lampiran 6. 1. Uji <i>Inner Loading</i> Seluruh Variabel Penelitian.....	92
2. Hasil Uji <i>Inner Loading</i> (H1, H2, H3 dan H4)	92
3. <i>Path Analysis</i> (Analisis Jalur) untuk H5, H6 dan H7	92

UNIVERSITAS
MERCU BUANA