



**FAKTOR-FAKTOR RASIONAL YANG
MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS ANGGARAN
BERBASIS KINERJA (ABK) SERTA
DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**

**(Studi Empiris Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan,
Dinas Pendidikan Kabupaten / Kota)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

**SUPANDI
55513120098**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**FAKTOR-FAKTOR RASIONAL YANG
MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS ANGGARAN
BERBASIS KINERJA (ABK) SERTA
DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH**

**(Studi Empiris Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan,
Dinas Pendidikan Kabupaten / Kota)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

SUPANDI

55513120098

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Faktor-Faktor Rasional Yang Mempengaruhi Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) Serta Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan Dan Dinas Pendidikan Kabupaten / Kota)

Nama : Supandi

NIM : 55513120098

Program : Pascasarjana, Magister Akuntansi

Tanggal : 16 Februari 2016

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Yudhi Herliansyah., SE, M.Si., Ak., CA., CSRA, CPAI)

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi,
Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRS.)

PERNYATAAN

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

Judul : Faktor-Faktor Rasional Yang Mempengaruhi Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) Serta Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan Dan Dinas Pendidikan Kabupaten / Kota)

Nama : Supandi

N I M : 55513120098

Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi

Tanggal : 16 Februari 2016

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 kesarjanaan pada program sejenis ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 16 Februari 2016



Supandi

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusunan tesis yang berjudul **“Faktor-Faktor Rasional Yang Mempengaruhi Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) Serta Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Empiris Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan, Dinas Pendidikan Kabupaten / Kota)”** ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

Dalam penulisan tesis ini, saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini.

Saya menyadari bahwa penyusunan tesis ini masih jauh dari sempurna karena masih banyaknya kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, dengan sepenuhnya saya mengharapkan berupa saran, kritik, dan segala bentuk arahan dan dukungan diharapkan untuk perbaikan dan penyempurnaan tesis ini. Kemudian, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA., CPAI. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
4. Dr. Hadri Mulya, M.Si., selaku Dosen Penguji pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan waktu, masukan-masukan dalam penyempurnaan tesis ini.

5. Segenap Bapak / Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
6. Kepada Orangtua, istri dan anak-anak saya yang selalu memberikan dukungan, semangat dan do'a yang senantiasa menyertai.
7. Teman-teman di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Angkatan ke-24 di Universitas Mercu Buana Kampus Menteng dan Meruya yang telah memberikan perhatian yang cukup berarti bagi saya dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
8. Semua pihak yang selalu memberikan doa dan dukungan dalam penyusunan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik dan instansi yang terkait.

Jakarta, 16 Februari 2016

Penulis

Supandi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv-v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI.....	viii-x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Penelitian	1
1.2	Rumusan Masalah Penelitian	14
1.3	Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	15
1.3.1.	Tujuan Penelitian.....	15
1.3.2.	Kontribusi Penelitian.....	15

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1	Kajian Pustaka:	
2.1.1.	Teori Institusional.....	17
2.1.2.	Teori Tata Laksana (<i>Stewardship Theory</i>)	18
2.1.3.	Anggaran Berbasis Kinerja (ABK):	19
2.1.3.1.	Definisi Anggaran Berbasis Kinerja.....	20
2.1.3.2.	Tujuan dan Manfaat Anggaran Berbasis Kinerja	22
2.1.3.3.	Siklus Anggaran Berbasis Kinerja	23
2.1.3.4.	Proses Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja.....	24
2.1.4.	Faktor-Faktor Rasional yang Mempengaruhi Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK)	27

2.1.4.1.	Ketersediaan Sumber Daya	28
2.1.4.2.	Akses Informasi	31
2.1.4.3.	Orientasi Tujuan	32
2.1.4.4.	Pengukuran Kinerja	32
2.1.5.	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	33
2.1.5.1.	Definisi Akuntabilitas	33
2.1.5.2.	Akuntabilitas Publik	36
2.1.5.3.	Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	37
2.1.6.	Penelitian Terdahulu	38
2.2	Rerangka Pemikiran	45
2.3	Hipotesis	46
2.3.1.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional terhadap Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK)	46
2.3.2.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional dan Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	51
2.3.3.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK)	57

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN

3.1	Sejarah	59
3.2	Tugas dan Fungsi	63
3.3	Sumber Daya	65
3.4	Core Bisnis	66

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

4.1	Jenis Penelitian	69
4.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	69
4.3	Pengukuran Variabel	73
4.4	Populasi dan Sampel Penelitian	74
4.5	Teknik Pengumpulan Data	75
4.6	Metode Analisis	76
4.6.1.	Uji Statistik Deskriptif	77
4.6.2.	Uji Validitas dan Reliabilitas	78
4.6.3.	Uji Asumsi Klasik	80
4.6.4.	Pengujian Hipotesis	82

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

5.1	Statistik Deskriptif.....	86
5.1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	86
5.1.2.	Deskripsi Data	87
5.2	Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	93
5.2.1.	Uji Asumsi Klasik	93
5.2.2.	Uji Kualitas Instrumen Penelitian	98
5.3	Pengujian Hipotesis	100
5.3.1.	Uji Linearitas	101
5.3.2.	Pengujian Koefisien Determinasi Total (R_m^2)	102
5.3.3.	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	103
5.4	Pembahasan	113
5.4.1.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional terhadap Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK)	114
5.4.2.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional dan Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK) terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	122
5.4.3.	Pengaruh Faktor-Faktor Rasional terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas Anggaran Berbasis Kinerja (ABK)	123

BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

6.1	Simpulan.....	128
6.2	Implikasi	129
6.3	Saran	129

DAFTAR PUSTAKA	131
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Keterkaitan Grand Design dan Road Map Reformasi Birokrasi.....	2
Tabel 1.2	Rekapitulasi Hasil Pemeriksaan BPK Semester II Tahun 2014.....	6
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1	Jumlah Pegawai Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan dan Dinas Kabupaten / Kota	65
Tabel 3.2	Rekapitulasi tingkat pencapaian Kinerja Keuangan selama tahun 2014	67
Tabel 3.3.	Anggaran dan Realisasi (dalam ribuan Rupiah).....	68
Tabel 4.1.	Indikator Pengukuran Variabel	72
Tabel 5.1	Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	87
Tabel 5.2	Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	88
Tabel 5.3	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	88
Tabel 5.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	89
Tabel 5.5	Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan	89
Tabel 5.6	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	91
Tabel 5.7	Hasil Uji One-Sample <i>Kolmogorov Smirno</i>	93
Tabel 5.8	Hasil Uji Multikolonieritas.....	95
Tabel 5.9	Hasil Uji <i>Glejser</i>	96
Tabel 5.10	Hasil Uji Autokorelasi.....	97
Tabel 5.11	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	99
Tabel 5.12	Ringkasan Model Linear	101
Tabel 5.13	Ringkasan Pengujian Rm^2	102
Tabel 5.14	Hasil Analisis Jalur (pengaruh langsung).....	103
Tabel 5.15	Hasil Analisis Jalur (pengaruh tidak langsung).....	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Keterkaitan Grand Design Reformasi Birokrasi 2010-2025 dengan Road Map Reformasi Birokrasi 2010-2014, Road Map Reformasi Birokrasi 2015-2019, dan Road Map Reformasi Birokrasi 2020 – 2024.....	3
Gambar 2.1	Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	37
Gambar 2.2	Model Rerangka Pemikiran.....	45
Gambar 4.1	Hubungan antara Variabel Independen dan Dependen dengan Pengaruh Variabel Mediator (<i>Intervening</i>)	83
Gambar 5.1	Hasil Uji Normalitas Grafik P-Plot	94
Gambar 5.2	Pengaruh Ketersediaan Sumber Daya pada Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas ABK.....	108
Gambar 5.3	Pengaruh Akses Informasi pada Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas ABK.....	109
Gambar 5.4	Pengaruh Orientasi Tujuan pada Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas ABK.....	110
Gambar 5.5	Pengaruh Pengukuran Kinerja pada Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah melalui Efektivitas ABK.....	112

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Kuesioner Penelitian.....	L1
Lampiran B	Hasil Pengumpulan Data Kuesioner.....	L2
Lampiran C	Output SPSS 21.00 – Distribusi Frekuensi.....	L3
Lampiran D	Output SPSS 21.00 – Statistik Deskriptif.....	L4
Lampiran E	Output SPSS 21.00 – Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	L5
Lampiran F	Output SPSS 21.00 – Analisis Regresi.....	L6
Lampiran G	Output SPSS 21.00 – Uji Linearitas	L7
Lampiran H	Output SPSS 21.00 – <i>Sobel Test</i>	L8

