



**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, KUALITAS SUMBER DAYA
MANUSIA, DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN AKUNTABILITAS KINERJA
INSTANSI PEMERINTAH**
(Studi Kasus pada Direktorat Jenderal Pendidikan Islam Kementerian
Agama Republik Indonesia)

TESIS

OLEH

**MAHARAGITA AUDIMY TAMMALEA
55518120030**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi
Pemerintahan, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan
Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan
Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi
Kasus Pada Direktorat Jenderal Pendidikan Islam
Kementerian Agama RI).

Nama : Maharagita Audimy Tammalea
NIM : 55518120030
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 08 Agustus 2022

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)

Dekan



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Direktorat Jenderal Pendidikan Islam Kementerian Agama RI).

Nama : Maharagita Audimy Tammalea

N I M : 55518120030

Program Studi : Magister Akuntansi

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

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 08 Agustus 2022



(Maharagita Audimy Tammalea)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh;

Nama : Maharagita Audimy Tammalea

N I M : 55518120030

Program Studi: Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus di Direktorat Jenderal Pendidikan Islam Kementerian Agama RI)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal Juli 2022, didapatkan nilai persentase sebesar

Jakarta, Juli 2022

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Motivasi Kerja Terhadap Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Direktorat Jenderal Pendidikan Islam Kementerian Agama Republik Indonesia)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar magister pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan tesis ini. Selesaiannya penelitian ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan moril maupun materiil dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak kepada penulis dalam penyusunan tesis ini hingga selesai. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan dan fasilitas yang diberikannya kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan;
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, sekaligus dosen pembimbing peneliti atas kesediaan waktunya dalam memberikan bimbingan, arahan, dan semangat sehingga penelitian ini dapat diselesaikan;
2. Bapak Dr. Ronny Andesto, Ak., M.M. dan Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA. selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya dalam memberikan arahan sehingga penelitian ini dapat diselesaikan;
3. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
4. Mas Seno serta seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu;
5. Keluarga Besar Erfin Tammalea, S.M dan Firman Anugrah Firdaus, S.Tr.Akt., tercinta yang telah memberikan dorongan dan semangat untuk segera menyelesaikan studi selama ini.
6. Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas kerja samanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
7. Semua responden di lingkungan Ditjen Pendis yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner dari penelitian ini.

Semoga penelitian ini dapat memberikan bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata

dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, peneliti mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

Jakarta, Agustus 2022

Peneliti

Maharagita Audimy Tammalea

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TESIS	i
HALAMAN_PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i>	11

2.	Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	11
3.	Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan	13
3.1	Pemahaman	13
3.2	Standar Akuntansi Pemerintahan	14
4.	Kualitas Sumber Daya Manusia	16
5.	Motivasi Kerja	17
6.	Penelitian Terdahulu	19
B.	Rerangka Pemikiran	24
1.	Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	24
2.	Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	25
3.	Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	26
C.	Hipotesis	27

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A.	Jenis Penelitian	28
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	29
1.	Variabel Independen	29
2.	Variabel Dependen	29

C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Metode Analisis	33
1. Analisis Statistik Deskriptif	33
2. Uji <i>Partial Least Square</i> (PLS)	34
2.1 Uji Validitas dan Reliabilitas (<i>Outer Model</i>).....	34
2.2 Evaluasi <i>Goodness of Fit</i> Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	36
2.3 Pengujian Hipotesis	36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	38
1. Pelaksanaan Penelitian.....	38
2. Gambaran Umum Responden Penelitian.....	38
2.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	38
2.2 Profil Responden Berdasarkan Kelompok Usia	39
2.3 Profil Responden Berdasarkan Masa Kerja	40
2.4 Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	40
3. Analisis Statistik Deskriptif	41
3.1 Deskripsi Variabel Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan .	41
3.2 Deskripsi Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia	43
3.3 Deskripsi Variabel Motivasi Kerja	44

3.4 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	45
4. Pengujian Validitas dan Reliabilitas (<i>Outer Model</i>).....	47
4.1 Validitas konvergen (<i>convergent validity</i>).....	47
4.2 Validitas diskriminan (<i>discriminant validity</i>).....	49
4.3 Pengujian Reliabilitas	50
5. Evaluasi Goodness of Fit (Inner Model)	52
5.1 Koefisien determinasi (R^2)	52
5.2 Uji Stone-Geisser (Q^2)	53
6. Pengujian Hipotesis	54
6.1 Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	55
6.2 Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	56
6.3 Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	56
7. Pembahasan Hasil Penelitian	57
7.1 Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	57
7.2 Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah	58

7.3 Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	61
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Permasalahan Utama di Kementerian Agama dan Tindak Lanjut.....	5
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	32
Tabel 3.3 Nilai Jawaban Responden	33
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Pemahaman SAP.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas SDM.....	44
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Motivasi Kerja	45
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas LAKIP	46
Tabel 4.5 Nilai <i>Outer Loading</i> Setiap Indikator dan Konstruknya.....	48
Tabel 4.6 Average Variance Extracted	49
Tabel 4.7 <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	50
Tabel 4.8 <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i>	51
Tabel 4.9 Koefisien determinasi (R^2) dari Model Struktural	52
Tabel 4.10 <i>Cross-validated Redundancy</i> (Q2) dari Model Struktural	53
Tabel 4.11 Nilai <i>Path Coefficients</i>	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1 Profil responden berdasarkan jenis kelamin	39
Gambar 4.2 Profil responden berdasarkan kelompok usia.....	39
Gambar 4.3 Profil responden berdasarkan masa kerja.....	40
Gambar 4.4 Profil responden berdasarkan tingkat pendidikan	41
Gambar 4.5 Hasil pengujian <i>Outer Model</i>	47
Gambar 4.6 Hasil pengujian Inner Model.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	69
Lampiran 2	Tabulasi Data Penelitian	74