

**PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN, PELATIHAN KEUANGAN,  
KUALITAS TEKNOLOGI INFORMASI, SERTA KOMITMEN  
ORGANISASI TERHADAP PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL DI  
PEMERINTAH KABUPATEN SIDOARJO (STUDI PERSEPSI)**

**TESIS**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai  
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi**



**SISKA KUSUMAWATI RACHMAN SAPUTRI**

**NIM : 041324253018**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS AIRLANGGA**

**SURABAYA**

**2016**

**PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN, PELATIHAN KEUANGAN,  
KUALITAS TEKNOLOGI INFORMASI, SERTA KOMITMEN  
ORGANISASI TERHADAP PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL DI  
PEMERINTAH KABUPATEN SIDOARJO  
(STUDI PERSEPSI)**

Diajukan Oleh

SISKA KUSUMAWATI R.S  
041324253018

Telah disetujui oleh :

Pembimbing Utama,



**Dr. H. WIDI Hidayat, S.E., M.Si., Ak.**  
NIP.19600712 198511 1 001

Tanggal:.....

12 - 2 - 2016

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga



**Dr.Hj.Hamidah, Dra.,M.Si.,Ak.,CA**  
NIP.19640724 198902 2 001

Tanggal:.....

12 - Feb - 2016

Yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa :

Nama : Siska Kusumawati Rachman Saputri  
NIM : 041324253018

Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pelatihan Keuangan, Kualitas Teknologi Informasi serta Komitmen Organisasi Terhadap Penerapan Akuntansi Akrua di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo (Studi Persepsi) sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada tanggal 02 Februari 2016.



**Tim Penguji,**

Ketua,

Dosen Pembimbing

Dr. Mohamad Suyunus, MAFIS., Ak  
NIP. 19540320 198303 1 001

Dr. H. WIDI HIDAYAT, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19600712 198511 1 001

Anggota,

Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak  
NIP. 19790520 200604 1 001

Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ak.  
NIP. 19821109 200812 1 001

### PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya, (Siska Kusumawati R.S, 041324253018), menyatakan bahwa :

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga , maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 12 Februari 2016  
Yang membuat pernyataan



**Siska Kusumawati Rachman S.**  
NIM : 041324253018

**DECLARATION**

I, (Siska Kusumawati R.S, 041324253018), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, or a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/collages.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referreed to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true, if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University

Surabaya, 12 February 2016

Declared by,



**Siska Kusumawati Rachman S.**  
NIM : 041324253018

## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pelatihan Keuangan, Kualitas Teknologi Informasi serta Komitmen Organisasi Terhadap Penerapan Akuntansi Akural di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo (Studi Persepsi). Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Moh. Nasih, SE., MT., Ak., CMA selaku Rektor Universitas Airlangga.
2. Ibu Prof. Dr. Dian Agustina, SE.,M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Ibu Dr. Hj. Hamidah, Dra., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya.
4. Bapak Dr.H.Widi Hidayat,SE.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan penelitian tesis ini.
5. Bapak Dr. Mohamad Suyunus, MAFIS., Ak ; Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak ; serta Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ak., selaku tim penguji tesis yang telah memberikan saran dan kritik untuk kesempurnaan tesis ini.
6. Seluruh jajaran BPKP yang telah memberikan kesempatan untuk menerima beasiswa STAR.

7. Segenap Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga yang telah memberikan dan berbagi ilmu pengetahuan serta pengalamannya.
8. Seluruh jajaran pimpinan BKD Kabupaten Sidoarjo beserta seluruh staf untuk kesempatan dan support untuk melanjutkan kuliah S2.
9. Seluruh jajaran pimpinan Dinas PU Pengairan Kabupaten Sidoarjo beserta seluruh staf untuk kesempatan dan support untuk melanjutkan kuliah S2.
10. Seluruh jajaran pimpinan Kepala Dinas/ Kepala Bagian/ Kepala Badan/ Camat beserta Kepala Subbagian Keuangan seKabupaten Sidoarjo beserta seluruh staf untuk bantuan data penelitian dan kesempatan melanjutkan kuliah S2.
11. Andik Endro Setiawan,SH., suami yang telah memberikan motivasi dan support untuk menyelesaikan kuliah, beserta putriku Carissa Maharani Ayu Setiawan.
12. Orangtuaku Drs.Ec.H.Abdul Rachman Saleh dan Hj.Lilik Aminarti dan juga adik – adikku yang telah mendukung dari awal kuliah sampai dengan saat ini.
13. Teman-teman kelas Batch 2 MAKSI STAR-BPKP.
14. Semua pihak – pihak yang telah memberikan bantuan penyusunan tesis ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Surabaya, Februari 2016

Penulis

**Siska Kusumawati R.S**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjelaskan pengaruh dari tingkat pendidikan, pelatihan keuangan, kualitas teknologi informasi serta komitmen organisasi terhadap penerapan akuntansi akrual di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner sebanyak 106 kuesioner yang diisi oleh Pengguna Anggaran dan Pejabat Penatausahaan Keuangan Kabupaten Sidoarjo. Dari hasil penyebaran kuesioner yang bisa diuji dan dianalisa sebanyak 74 kuesioner. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) tingkat pendidikan staf keuangan berpengaruh positif terhadap penerapan akuntansi akrual; (2) pelatihan keuangan tidak berpengaruh terhadap penerapan akuntansi akrual; (3) kualitas teknologi informasi berpengaruh positif terhadap penerapan akuntansi akrual; (4) komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap penerapan akuntansi di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo. Variabel bebas terhadap penerapan akuntansi akrual di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo mempunyai kontribusi sebesar 20 persen, sedangkan sisanya sebanyak 80 persen dipengaruhi oleh faktor lain diluar model.

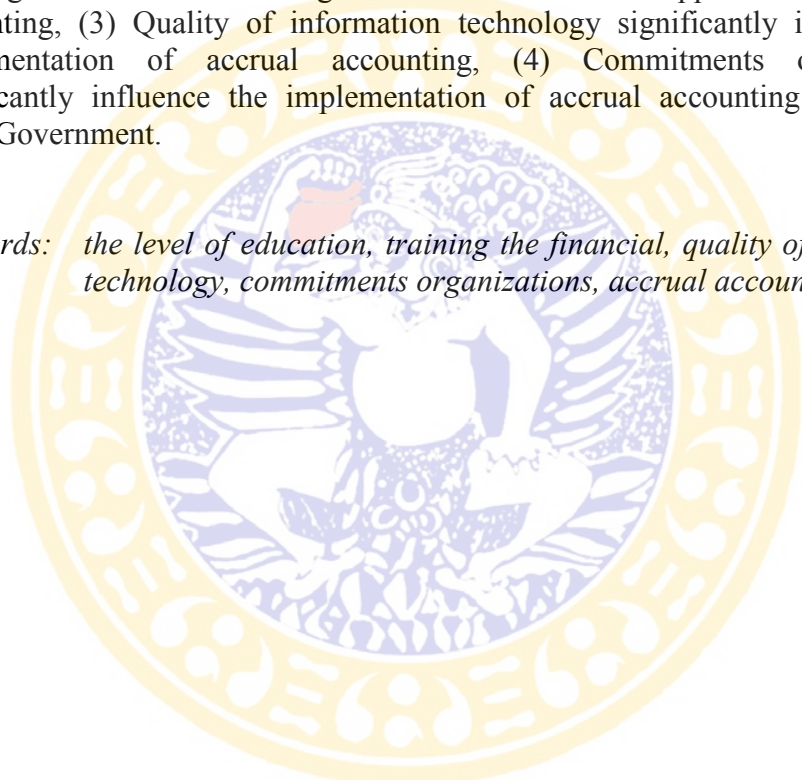
*Kata kunci : tingkat pendidikan, pelatihan keuangan, kualitas teknologi informasi, komitmen organisasi, akuntansi akrual*



## ABSTRACT

The purpose of this study was to describe the effect of educational level, financial training, the quality of information technology as well as the organization's commitment to the implementation of accrual accounting in Sidoarjo Local Government. Data was collected by distributing questionnaires. Questionnaires completed by User's Budget and Finance Administration Manager at Sidoarjo Local Government. Results from this study show that (1) The level of education finance staff significantly influence the implementation of accrual accounting, (2) Training the financial no significant effect on the application of accrual accounting, (3) Quality of information technology significantly influence the implementation of accrual accounting, (4) Commitments organizations significantly influence the implementation of accrual accounting in Sidoarjo Local Government.

*Keywords: the level of education, training the financial, quality of information technology, commitments organizations, accrual accounting*



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL TESIS.....                          | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                          | ii   |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS.....        | iv   |
| HALAMAN ORISINALITAS TESIS (ENGLISH VERSION)..... | v    |
| UCAPAN TERIMA KASIH.....                          | vi   |
| ABSTRAK.....                                      | viii |
| ABSTRACT (ENGLISH VERSION).....                   | ix   |
| DAFTAR ISI .....                                  | x    |
| DAFTAR TABEL .....                                | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....                               | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                              | xvii |
| <br>  |      |
| BAB 1    PENDAHULUAN .....                        | 1    |
| 1. 1 Latar Belakang .....                         | 1    |
| 1. 2 Rumusan Masalah .....                        | 6    |
| 1. 3 Tujuan Penelitian .....                      | 6    |
| 1. 4 Manfaat Penelitian .....                     | 7    |
| 1. 5 Sistematika Penulisan.....                   | 8    |
| <br>  |      |
| BAB 2    TINJAUAN PUSTAKA .....                   | 11   |
| 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                   | 11   |
| 2. 2 Landasan Teori .....                         | 15   |
| 2.2.1 Teori Kontigensi.....                       | 15   |
| 2.2.2 Standar Akuntansi Pemerintah.....           | 17   |
| 2.2.3 Penerapan Akuntansi Akrua.....              | 18   |
| 2.2.4 Tingkat Pendidikan.....                     | 19   |
| 2.2.5 Pelatihan Keuangan.....                     | 20   |
| 2.2.6 Kualitas Teknologi Informasi.....           | 23   |

|       |        |   |    |
|-------|--------|---|----|
|       | 2.2.7  | Komitmen Organisasi.....  | 25 |
| BAB 3 |        | RERANGKA KONSEPTUAL .....   | 27 |
|       | 3.1    | Rerangka Konseptual Penelitian.....                                     | 27 |
|       | 3.2    | Pengembangan Hipotesis.....   | 31 |
|       | 3.2.1  | Tingkat Pendidikan Terhadap Penerapan Akuntansi<br>Akrua.....           | 31 |
|       | 3.2.2  | Pelatihan Keuangan Terhadap Penerapan Akuntansi<br>Akrua.....           | 31 |
|       | 3.2.3  | Kualitas Teknologi Informasi Terhadap Penerapan<br>Akuntansi Akrua..... | 32 |
|       | 3.2.4  | Komitmen Organisasi Terhadap Penerapan Akuntansi<br>Akrua.....          | 33 |
| BAB 4 |        | METODOLOGI PENELITIAN .....   | 34 |
|       | 4.1    | Jenis Penelitian .....  | 34 |
|       | 4.2    | Ruang Lingkup Penelitian .....  | 34 |
|       | 4.3    | Populasi.....   | 35 |
|       | 4.4    | Metode Pengambilan Sampel.....  | 36 |
|       | 4.5    | Prosedur Pengumpulan Data.....  | 37 |
|       | 4.6    | Jenis dan Sumber Data.....  | 38 |
|       | 4.7    | Identifikasi Variabel.....  | 38 |
|       | 4.7.1  | Variabel Terikat / Variabel Dependent.....                              | 38 |
|       | 4.7.2  | Variabel Bebas / Variabel Independent.....                              | 38 |
|       | 4.8    | Definisi Operasional Variabel.....                                      | 39 |
|       | 4.8.1  | Variabel Terikat / Variabel Dependent.....                              | 39 |
|       | 4.8.2  | Variabel Bebas / Variabel Independent.....                              | 40 |
|       | 4.9    | Instrumen Penelitian.....   | 43 |
|       | 4.10   | Teknik Analisis Data.....   | 44 |
|       | 4.10.1 | Uji Validitas.....  | 44 |
|       | 4.10.2 | Uji Reliabilitas.....   | 44 |
|       | 4.11   | Uji Asumsi Klasik.....  | 45 |

|              |  |           |
|--------------|--|-----------|
| 4.11.1       | Uji Normalitas.....  | 45        |
| 4.11.2       | Uji Multikolinieritas.....   | 45        |
| 4.11.3       | Uji Heterokedastisitas.....  | 45        |
| 4.12         | Analisis Regresi Linier.....                                       | 46        |
| 4.13         | Pengujian Hipotesis.....   | 46        |
| 4.13.1       | Uji F.....   | 46        |
| 4.13.2       | Uji T.....   | 47        |
| 4.13.3       | Koefisien Determinan.....  | 48        |
| <b>BAB 5</b> | <b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>                                | <b>49</b> |
| 5.1          | Gambaran Umum Obyek Penelitian.....                                | 49        |
| 5.2          | Deskripsi dan Hasil Analisis.....                                  | 50        |
| 5.2.1        | Hasil Pengembalian Kuesioner Dari Responden.....                   | 50        |
| 5.2.2        | Karakteristik Responden.....                                       | 51        |
| 5.2.3        | Berdasarkan Jenis Kelamin.....                                     | 52        |
| 5.2.4        | Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....                               | 53        |
| 5.2.5        | Berdasarkan Pangkat/Golongan.....                                  | 54        |
| 5.2.6        | Berdasarkan Masa Kerja.....  | 54        |
| 5.3          | Deskripsi Variabel Penelitian.....                                 | 55        |
| 5.3.1        | Variabel Tingkat Pendidikan.....                                   | 55        |
| 5.3.2        | Variabel Pelatihan Keuangan.....                                   | 56        |
| 5.3.3        | Variabel Kualitas Teknologi Informasi.....                         | 58        |
| 5.3.4        | Variabel Komitmen Organisasi.....                                  | 60        |
| 5.3.5        | Penerapan Akuntansi Akrua di Pemerintah Kabupaten<br>Sidoarjo..... | 62        |
| 5.4          | Deskripsi Jawaban Responden.....                                   | 64        |
| 5.4.1        | Tingkat Pendidikan.....  | 65        |
| 5.4.2        | Pelatihan Keuangan.....  | 67        |
| 5.4.3        | Kualitas Teknologi Informasi.....                                  | 68        |
| 5.4.4        | Komitmen Organisasi.....   | 70        |
| 5.4.5        | Penerapan Akuntansi Akrua di Pemerintah Kabupaten                  |           |

|       |  |    |
|-------|--|----|
|       | Sidoarjo.....  | 72 |
| 5.5   | Uji Kualitas Data.....   | 74 |
| 5.5.1 | Uji Validitas.....   | 74 |
| 5.5.2 | Uji Reliabilitas.....  | 76 |
| 5.6   | Analisis Regresi Linear Berganda.....  | 76 |
| 5.6.1 | Konstanta Regresi.....   | 77 |
| 5.6.2 | Koefisien Regresi Tingkat Pendidikan.....  | 77 |
| 5.6.3 | Koefisien Regresi Pelatihan Keuangan.....  | 78 |
| 5.6.4 | Koefisien Regresi Kualitas Teknologi Informasi.....  | 78 |
| 5.6.5 | Koefisien Regresi Komitmen Organisasi.....   | 78 |
| 5.6.6 | Koefisien Korelasi (R) dan Koefisien Determinasi<br>Berganda (R Square).....   | 79 |
| 5.7   | Uji Asumsi Klasik.....   | 79 |
| 5.7.1 | Uji Normalitas.....  | 80 |
| 5.7.2 | Uji Non – Multikolinearitas.....   | 81 |
| 5.7.3 | Uji Non – Heteroskedastisitas.....   | 82 |
| 5.8   | Uji Hipotesis.....   | 83 |
| 5.8.1 | Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....   | 83 |
| 5.8.2 | Uji Pengaruh Parsial (Uji T).....  | 83 |
| 5.9   | Pembahasan.....  | 84 |
| 5.9.1 | Pengaruh Tingkat Pendidikan (X1) Terhadap Penerapan<br>Akuntansi Akrual di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo                   | 86 |
| 5.9.2 | Pengaruh Pelatihan Keuangan (X2) Terhadap Penerapan<br>Akuntansi Akrual di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo                   | 87 |
| 5.9.3 | Pengaruh Kualitas Teknologi Informasi (X3) Terhadap<br>Penerapan Akuntansi Akrual di Pemerintah<br>Kabupaten Sidoarjo..... | 88 |
| 5.9.4 | Pengaruh Komitmen Organisasi (X4) Terhadap<br>Penerapan Akuntansi Akrual di Pemerintah<br>Kabupaten Sidoarjo.....          | 90 |

|        |                              |    |
|--------|------------------------------|----|
| BAB VI | SIMPULAN DAN SARAN.....      | 93 |
| 6.1    | Simpulan.....                | 93 |
| 6.2    | Keterbatasan Penelitian..... | 95 |
| 6.3    | Saran.....                   | 95 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

|            | Halaman  |
|------------|--|
| Tabel 4.1  | Populasi Jumlah Pejabat Pengguna Anggaran (PA) pada SKPD di<br>Pemerintah Kabupaten Sidoarjo..... 36       |
| Tabel 4.2  | Populasi Jumlah Pejabat Penatausahaan Keuangan / PPK pada<br>SKPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo..... 36 |
| Tabel 5.1  | Hasil Pengembalian Kuisisioner..... 51   |
| Tabel 5.2  | Profil Responden..... 52   |
| Tabel 5.3  | Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... 53  |
| Tabel 5.4  | Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir..... 53  |
| Tabel 5.5  | Karakteristik Responden Berdasarkan Pangkat/Golongan..... 54   |
| Tabel 5.6  | Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja..... 54   |
| Tabel 5.7  | Deskripsi Variabel Tingkat Pendidikan (X1)..... 55   |
| Tabel 5.8  | Deskripsi Variabel Pelatihan Keuangan (X2)..... 57   |
| Tabel 5.9  | Deskripsi Variabel Kualitas Teknologi Informasi (X3)..... 59   |
| Tabel 5.10 | Deskripsi Variabel Komitmen Organisasi (X4)..... 61  |
| Tabel 5.11 | Deskripsi Variabel Penerapan Akuntansi Akrua (Y)..... 63   |
| Tabel 5.12 | Kategori Rata – Rata Jawaban Responden..... 65   |
| Tabel 5.13 | Deskripsi Jawaban Responden mengenai Tingkat Pendidikan... 65  |
| Tabel 5.14 | Deskripsi Jawaban Responden mengenai Pelatihan Keuangan... 67  |
| Tabel 5.15 | Deskripsi Jawaban Responden mengenai Kualitas Teknologi<br>Informasi..... 69                               |
| Tabel 5.16 | Deskripsi Jawaban Responden mengenai Komitmen Organisasi 70  |

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 5.17 | Deskripsi Jawaban Responden mengenai Penerapan Akuntansi AkruaI..... | 72 |
| Tabel 5.18 | Hasil Uji Validitas.....   | 74 |
| Tabel 5.19 | Hasil Uji Reliabilitas.....  | 76 |
| Tabel 5.20 | Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....                               | 77 |
| Tabel 5.21 | Hasil Uji Normalitas Distribusi.....                                 | 80 |
| Tabel 5.22 | Nilai VIF dan Tolerance.....   | 81 |
| Tabel 5.23 | Hasil Uji T.....   | 83 |
| Tabel 5.24 | Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....                                   | 85 |





**DAFTAR GAMBAR**

|                                      | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Gambar 3.1 Rerangka Konseptual ..... | 30      |
| Gambar 5.1 Normal P – Plot.....      | 81      |
| Gambar 5.2 Scatterplot.....          | 82      |



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuisisioner
- Lampiran 2 Data Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Hasil SPSS

