

TESIS

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS PENYUSUNAN
ANGGARAN BELANJA LINGKUP SATUAN KERJA
DIREKTORAT JENDERAL KONSERVASI SUMBER DAYA ALAM & EKOSISTEM
KEMENTERIAN LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi



Oleh:

**MUKMINAH
NIM: 1920333320014**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
2023**

Lembar Pengesahan

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS PENYUSUNAN
ANGGARAN BELANJA LINGKUP SATUAN KERJA DIREKTORAT
JENDERAL KONSERVASI SUMBER DAYA ALAM DAN EKOSISTEM
KEMENTERIAN LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN**

T E S I S

Oleh

**MUKMINAH
NIM. 1920333320014**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 22 Mei 2023

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak., CA., CPA
NIP 19641231 199412 1 001

Sekretaris

Dr. Wahyudin Nor, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP 19751115 199903 1 002

Pembimbing 1,

Dr. Novita W. Respati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 19751118 200312 2 001

Pembimbing 2,

Achmad Suhaili, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 19670403 199502 1 001

Mengetahui,



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Lembar Persetujuan

Judul Tesis : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS PENYUSUNAN ANGGARAN BELANJA LINGKUP SATUAN KERJA DIREKTORAT JENDERAL KONSERVASI SUMBER DAYA ALAM & EKOSISTEM KEMENTERIAN LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN**

Nama : **Mukminah**

NIM : **1920333320014**

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Novita W. Respati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19751118 200312 2 001



Achmad Subaili, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Tanggal Lulus : 22 Mei 2023

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini adalah hasil penelitian yang sudah saya lakukan. Segala kutipan, bantuan dan berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Jika dikemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima konsekuensi hukum atas ketidakbenaran pernyataan saya tersebut.

Banjarmasin, 22 Mei 2023
Yang Membuat Pernyataan




Mukminah
NIM 1920333320014

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT karena atas ridho-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini. Adapun judul skripsi yang saya ajukan adalah “Faktor-faktor yang memengaruhi kualitas penyusunan anggaran belanja lingkup satuan kerja Direktorat Jenderal Konservasi Sumber Daya Alam dan Ekosistem Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan”.

Tesis ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah tesis di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Tidak dapat di pungkiri bahwa memerlukan usaha yang keras dalam menyelesaikan tesis ini. Namun, karya ilmiah ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta yang selalu mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs. Ec, M. Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Dr. Wahyudin Nor, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Ibu Dr. Novita W. Respati, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan serta saran dalam penyelesaian penyusunan tesis ini.
4. Bapak Achmad Suhaili, S.E., M. Si., Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan serta saran dalam penyelesaian penyusunan tesis ini.

5. Bapak Dr. Sarwani, Drs. M. Si., Ak., CA., CPA dan Bapak Dr. Wahyudin Nor, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran, masukan dalam penyelesaian dan penyempurnaan penyusunan tesis ini.
6. Yang terhormat Almarhum Bapak Saya Amsah Bin Kasah selaku Orang Tua, mohon maaf saya terlambat wisuda. Toga ini kupersembahkan untuk Bapak dan mohon maaf atas salah dan dosa saya selama ini sebagai anak.
7. Yang terhormat Ibu Saya Lemen Bin Bapak Sri selaku Orang Tua, Toga ini kupersembahkan untuk Ibu dan terima kasih menjadi Ibu terbaik untuk kami.
8. Bapak Faudha Nur Sidiq M. selaku Suami yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk terus maju dan berkembang.
9. Izz Mufariq Madrus Sidiq dan Faiq Kadih Abbiah Safiy Sidiq selaku anak terima kasih sudah mengerti karena Bunda tinggal terus.
10. Teman-teman yang senantiasa memberikan motivasi, semangat dan dorongan untuk segera menyelesaikan tesis ini.

Tesis ini tentunya masih terdapat kekurangan baik dari segi materi maupun pembahasan hasil. Untuk itu, saya mengharapkan kritik yang membangun untuk kesempurnaan tesis ini, dan diharapkan untuk peneliti selanjutnya dapat diperbaiki dan disempurnakan. Akhir kata penulis berharap bisa memberikan manfaat dan wawasan terhadap pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, 22 Mei 2023
Penulis



Mukminah

ABSTRACT

Mukminah (2023), Factors that Influence the Quality of Expenditure Budget Preparation of Work Unit Scope of the Directorate General of Natural Resources and Ecosystems Conservation, Ministry of Environment and Forestry. Advisor I: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M. Si., Ak., CA. Advisor II: Achmad Suhaili, S.E., M. Si., Ak., CA.

This research analyzes the quality of expenditure budget preparation. This study aims to examine and analyze the influence of an organization's commitment influence, human resources, and the completion of the administration system on the quality of expenditure budget preparation.

The population used in this study is 740 respondents, with a sample of 113 respondents. Moreover, the sampling method uses the Slovin formula with the data collection technique, which uses the *accidental sampling/convenience sampling* technique. The hypothesis testing tool used is *Statistical Package for Social Science (SPSS) 29* version.

Testing and analyzing show that the organization's commitment influence, the human resources, and the completion of the administration system positively and significantly influence the quality of expenditure budget preparation. Previous studies used a budgeting mechanism through APBD, and the research scope was on the BPKAD of the regency. In contrast, this study uses the APBD mechanism, and this research scope is around the work unit scope of the Directorate General of KSDAE in Indonesia.

Keywords: Quality of Expenditure Budget Preparation, Organization Commitment, Human Resources, The Completion of Administration System

ABSTRAK

Mukminah (2023), Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Penyusunan Anggaran Belanja Lingkup Satuan Kerja Direktorat Jenderal Konservasi Sumber Daya Alam dan Ekosistem Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Pembimbing I: Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M. Si, Ak, CA. Pembimbing II: Achmad Suhaili, SE, M. Si, Ak, CA.

Topik penelitian ini yaitu kualitas penyusunan anggaran belanja lingkup satuan kerja Ditjen KSDAE Kementerian Lingkungan Hidup & Kehutanan. Tujuan dari penelitian adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh komitmen organisasi, sumber daya manusia dan penyempurnaan sistem administrasi terhadap kualitas penyusunan anggaran belanja.

Populasi yang digunakan dalam penelitian sebanyak 740 responden dengan sampel sebanyak 113 responden. Metode pemilihan sampel memakai rumus Slovin dengan teknik pengumpulan data menggunakan teknik *accidental sampling/convenience sampling*. Alat uji hipotesis yang digunakan adalah *Statistical Package For Social Science (SPSS)* versi 29.

Pengujian dan analisis membuktikan bahwa komitmen organisasi, sumber daya manusia, penyempurnaan sistem administrasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas penyusunan anggaran belanja. Penelitian terdahulu menggunakan mekanisme penganggaran melalui APBD serta cakupan penelitiannya pada BPKAD Kabupaten Karo, sedangkan penelitian ini menggunakan mekanisme APBN serta cakupan penelitiannya meliputi satuan kerja lingkup Ditjen KSDAE seluruh Indonesia.

Kata kunci: Kualitas Penyusunan Anggaran Belanja, Komitmen Organisasi Sumber Daya Manusia, Penyempurnaan Sistem Administrasi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR BAGAN	xii
DAFTAR KURVA	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
<u>1.1.</u> Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	15
1.3. Tujuan Penelitian	16
1.4. Manfaat Penelitian.....	16
1.4.1. Manfaat Akademik	16
1.4.2. Manfaat Praktis	16
1.5. Sistematika Penulisan	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1. Landasan Teori	18
2.1.1. <i>Teory Stewardship</i>	18
2.1.2. Penganggaran Berbasis Kinerja (<i>Performance Based Budgeting</i>).....	19
2.1.3. Value For Money.....	29
2.1.4. Anggaran	34
2.1.5. Komitmen Organisasi	41
2.1.6. Sumber Daya Manusia.....	45
2.1.7. Penyempurnaan Sistem Administrasi.....	48
2.1.8. Kualitas Penyusunan anggaran	50
<u>2.2.</u> Hasil Penelitian Sebelumnya	56
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	67

3.1. Konseptual (Model Penelitian Kerangka)	67
3.2. Hipotesis Penelitian	69
3.3. Model Penelitian.....	73
BAB IV METODE PENELITIAN	75
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	75
4.2. Jenis Penelitian	75
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian	75
4.4. Unit Analisis	76
4.5. Jenis dan Sumber Data.....	76
4.6. Populasi dan Sampel.....	76
4.7. Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	78
4.8. Teknik Pengumpulan Data.....	84
4.9. Teknik Analisis Data	84
4.9.2. Uji Instrumen Data	85
4.9.3. Pengujian asumsi klasik	87
4.9.4. Uji Hipotesis	89
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	91
5.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	91
5.1.1. Identitas Obyek Penelitian	91
5.1.2. Sejarah Singkat	92
5.2. Hasil dan Analisa Data	94
5.2.1. Karakteristik Responden Penelitian.....	94
5.2.2. Statistik Deskriptif.....	98
5.2.3. Uji Kualitas Data (Uji Instrumen)	105
5.2.4. Uji Asumsi Klasik.....	110
5.2.5. Uji Hipotesis	117
5.2.6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	121
5.2.7. Pembahasan	124
5.2.8. Implikasi.....	132
5.2.9. Keterbatasan Penelitian	133
BAB VI PENUTUP	134
4.9. Kesimpulan.....	134
4.10. Saran	135

DAFTAR PUSTAKA	136
LAMPIRAN.....	140

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Efisiensi Anggaran Dirjen KSDAE KemenLHK TA 2017 – 2021.....	5
Tabel 1. 2 Rasio Efektifitas Anggaran Dirjen KSDAE KemenLHK TA 2017 – 2021	8
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	56
Tabel 4. 1 Operasional variabel.....	83
Tabel 4. 2 Tingkatan Reliabilitas.....	86
Tabel 4. 3 Pengambilan Keputusan Uji DW-test.....	89
Tabel 5. 1 Karakteristik Responden Penelitian.....	94
Tabel 5. 2 Deskripsi Kuesioner Penelitian	97
Tabel 5. 3 Statistik Deskriptif	98
Tabel 5. 4 Deskripsi Pernyataan Variabel Komitmen Organisasi (X_1).....	100
Tabel 5. 5 Deskripsi Pernyataan Variabel Sumber Daya Manusia (X_2).....	101
Tabel 5. 6 Deskripsi Pernyataan Variabel Penyempurnaan Sistem Administrasi (X_3) ...	103
Tabel 5. 7 Deskripsi Pernyataan Variabel Kualitas Penyusunan Anggaran Belanja (Y)	104
Tabel 5. 8 Hasil Uji Validitas.....	106
Tabel 5. 9 Hasil Uji Reliabilitas Item Pernyataan	109
Tabel 5. 10 Hasil Uji Normalitas Metode Kolmogorof-Smirnov	111
Tabel 5. 11 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Data.....	112
Tabel 5. 12 Hasil Uji Multikolinearitas	113
Tabel 5. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	114
Tabel 5. 14 Pengambilan Keputusan Uji DW-test.....	115
Tabel 5. 15 Hasil Uji Autokorelasi.....	116
Tabel 5. 16 Hasil Uji Simultan (Uji F)	118
Tabel 5. 17 Hasil uji Determinasi (R^2).....	119
Tabel 5. 18 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	120
Tabel 5. 19 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	121
Tabel 5. 20 Hubungan Variabel Independen terhadap variabel Dependen	123
Tabel 5. 21 Interpretasi Nilai Koefisien Korelasi (R).....	123

DAFTAR BAGAN

Bagan 3. 1 Kerangka Pikir	69
Bagan 3. 2 Model Penelitian	74

DAFTAR KURVA

Kurva 5. 1 Posisi Koefisien Durbin-Watson.....	116
--	-----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 5. 1 P-P Plot Regression	112
---------------------------------------	-----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran: 1 Capaian Rata-Rata Kinerja Dirjen KSDAE KemenLHK Tahun 2017.....	140
Lampiran: 2 Capaian Rata-Rata Kinerja Dirjen KSDAE KemenLHK Tahun 2018.....	142
Lampiran: 3 Capaian Rata-Rata Kinerja Dirjen KSDAE KemenLHK Tahun 2019.....	143
Lampiran: 4 Capaian Rata-Rata Kinerja Dirjen KSDAE KemenLHK Tahun 2020.....	144
Lampiran: 5 Capaian Rata-Rata Dirjen Kinerja KSDAE KemenLHK Tahun 2021.....	145
Lampiran: 6 Proporsi UPT (Unit Pelaksana Teknis).....	147
Lampiran: 7 Unit Pelaksana Teknis Dirjen KSDAE KemenLHK.....	148
Lampiran: 8 Kuesioner Penelitian.....	152
Lampiran: 9 Tabulasi Data Variabel Komitmen Organisasi (X_1).....	158
Lampiran: 10 Tabulasi Data Variabel Sumber Daya Manusia (X_2).....	161
Lampiran: 11 Tabulasi Data Variabel Penyempurnaan Sistem Administrasi (X_3).....	164
Lampiran: 12 Tabulasi Data Variabel Kualitas Penyusunan Anggaran Belanja (Y).....	167
Lampiran: 13 Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi (X_1).....	173
Lampiran: 14 Hasil Uji Validitas Variabel Sumber Daya Manusia (X_2).....	174
Lampiran: 15 Hasil Uji Validitas Variabel Penyempurnaan Sistem Administrasi (X_3).....	176
Lampiran: 16 Hasil Uji Validitas Kualitas Penyusunan Anggaran Belanja (Y).....	177
Lampiran: 17 Hasil Uji Reliabilitas.....	180
Lampiran: 18 Hasil Uji Normalitas Metode Kolmogorov Smirnov.....	182
Lampiran: 19 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Data.....	183
Lampiran: 20 Hasil Uji Multikolinearitas.....	184
Lampiran: 21 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	185
Lampiran: 22 Hasil Uji Autokorelasi.....	186
Lampiran: 23 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	187
Lampiran: 24 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	188
Lampiran: 25 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	189
Lampiran: 26 Hasil Uji Regresi Linear.....	190
Lampiran: 27 Hubungan Variabel Independen Dengan Dependen.....	191
Lampiran: 28 r Tabel.....	192
Lampiran: 29 F Tabel.....	193
Lampiran: 30 t tabel.....	194
Lampiran: 31 Tabel Durbin-Watson, α 0.05.....	195