

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, KOMITMEN
ORGANISASI, DAN INSENTIF TERHADAP IMPLEMENTASI STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL
(Studi Pada Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

DIAN ISLAMIATUS SA'DIYAH
17013010281/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, KOMITMEN ORGANISASI, DAN INSENTIF TERHADAP IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL (STUDI PADA PERANGKAT DAERAH KOTA SURABAYA)

Disusun Oleh:

DIAN ISLAMIATUS SA'DIYAH
17013010281/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jawa Timur Pada Tanggal : 09 Juli 2021

Menyetujui:
Pembimbing Utama,



Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M, Ak, CA, CMA
NIP. 196610171993032001

Tim Penilai:
Ketua,



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA
NIP. 196702041992032001

Anggota,



Dr. Rida Perwita Sari, M.Aks., CA., CPA
NPT. 384121002931

23 JUL 2021

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. H. SYAMSUL HUDA, MT
NIP. 195908281990031001

**Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, dan
Insentif Terhadap Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis
AkruaI
(Studi Pada Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

DIAN ISLAMIATUS SA'DIYAH

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas sumber daya manusia, komitmen organisasi, dan insentif terhadap penerapan SAP berbasis akruaI pada Dinas dan Badan di Pemerintah Kota Surabaya. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 104 pegawai yang bekerja pada 26 Perangkat Daerah Dinas dan Badan di Kota Surabaya, namun data yang berhasil dikembalikan dan diisi hanya 95 responden dan disusun secara *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan SmartPLS versi 2.0 *for windows*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap SAP berbasis akruaI, komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap implementasi SAP berbasis akruaI, dan insentif terbukti berpengaruh signifikan terhadap implementasi SAP berbasis akruaI.

Kata kunci: kualitas sumber daya manusia, komitmen organisasi dan basis akruaI

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen, dan Insentif Terhadap Implementasi SAP Berbasis Akrual (Studi Pada Perangkat Daerah Kota Surabaya)”** dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, kritikan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
8. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua serta saudara-saudara yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis.
9. Seluruh sahabat penulis yang selalu mendampingi dengan penuh kesabaran, dan memberikan dukungan baik moril maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini (Laksmi, Tania, Rieza, Yulianita, Amadea, Anggraini, Vanny dan teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu).
10. Untuk mas Pam dan drama yang membantu penulis untuk meningkatkan suasana dalam mengisi waktu istirahat maupun dalam pengerjaan skripsi.

Pada akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak

Surabaya,09 Juli 2021

Peneliti

Dian Islamiatus Sa'diyah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	11
LANDASAN TEORI	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Teori <i>Stewardship</i>	19
2.2.2 <i>New Public Management (NPM)</i>	20
2.2.3 <i>Good Governance</i>	21
2.2.4 Kualitas Sumber Daya Manusia	23
2.2.5 Komitmen Organisasi	24
2.2.6 Insentif	24
2.2.7 Standar Akuntansi Pemerintahan	24

2.2.8	Basis AkruaI	26
2.3	Kerangka KonseptuaI	26
2.4	Hipotesis PenelitiaI	27
2.4.1	Pengaruh KualitaI SDM terhadap Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	27
2.4.2	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	28
2.4.3	Pengaruh Insentif terhadap Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	29
BAB III		30
METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Jenis, Subjek PenelitiaI dan Objek PenelitiaI	30
3.2	Definisi Operasional.....	30
3.2.1	KualitaI Sumber Daya Manusia (X ₁).....	30
3.2.2	Komitmen Organisasi (X ₂)	31
3.2.3	Insentif (X ₃).....	32
3.2.4	Implementasi SAP Berbasis AkruaI (Y).....	32
3.3	Pengukuran Variabel	33
3.4	Teknik Penentuan Sampel.....	33
3.4.1	Populasi PenelitiaI	33
3.4.2	Sampel PenelitiaI.....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5.1	Jenis Data	35
3.5.2	Sumber Data	36

3.5.3	Pengumpulan Data.....	36
3.6	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	37
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.6.2	Uji Kecocokan Model Keseluruhan	37
3.6.3	Uji Hipotesis	38
BAB IV.....		39
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2.	Deskriptif Variabel	41
4.2.1.	Kualitas Sumber Daya Manusia (X_1).....	42
4.2.2.	Komitmen Organisasi (X_2)	44
4.2.3.	Insentif (X_3).....	46
4.2.4.	Implementasi SAP Berbasis AkruaI (Y).....	47
4.3.	Hasil Penelitian – Pengujian Hipotesis.....	49
4.3.1.	Evaluasi Measurement Model.....	49
4.3.2	Evaluasi Struktural Model	60
4.3.3	Pembuktian Hipotesis.....	61
4.4	Pembahasan	63
4.4.1	Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Implementasi SAP Berbasis AkruaI	63
4.4.2	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Implementasi SAP Berbasis AkruaI	64
4.4.3	Pengaruh Insentif terhadap Implementasi SAP Berbasis AkruaI...	66

BAB V.....	67
KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1. Kesimpulan	67
5.2. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....	70
DAFTAR LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Daftar Jumlah Pegawai Bagian Keuangan Dinas dan Badan Kota Surabaya	34
Tabel 3.2 Penilaian dan Skoring Pengukuran Persepsi	36
Tabel 4.1 Daftar Jumlah Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner	39
Tabel 4.2 Kelas Interval	41
Tabel 4.3 Analisis Tanggapan Responden Terkait Kualitas Sumber Daya Manusia (X ₁)	42
Tabel 4.4 Analisis Tanggapan Responden Terkait Komitmen Organisasi (X ₂) ...	44
Tabel 4.5 Analisis Tanggapan Responden Terkait Insentif (X ₃)	46
Tabel 4.6 Analisis Tanggapan Responden Terkait Implementasi SAP Berbasis Akrual (Y)	48
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i>	50
<i>Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Discriminant Validity</i>	53
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> (Tahap 2).....	54
Tabel 4.10 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	56
Tabel 4.11 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) (Tahap 2)	57
Tabel 4.12 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) (Tahap 3)	58
Tabel 4.13 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) (Tahap 4)	59
Tabel 4.14 Hasil Pengukuran <i>Composite Reliability</i>	60
Tabel 4.15 Hasil Pengukuran <i>R Square</i> (R ²).....	61
Tabel 4.16 Hasil Pengukuran <i>Bootstrapping</i>	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Opini LKPD Tahun 2015-2019	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	27
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Awal	50

Gambar 4.2 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi	51
Gambar 4.3 Hasil Perhitungan Nilai <i>Cross Loading</i> Model Modifikasi	55
Gambar 4.4 Hasil Perhitungan Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> Model Modifikasi	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuisisioner
- Lampiran 2. Perbedaan Penelitian Terdahulu
- Lampiran 3. Tabulasi Kualitas Sumber Daya Manusia (X1)
- Lampiran 4. Tabulasi Komitmen Organisasi (X2)
- Lampiran 5. Tabulasi Insentif (X3)
- Lampiran 6. Tabulasi Implementasi SAP Berbasis Akruar (Y)
- Lampiran 7. Statistik Deskriptif
- Lampiran 8. Nilai Loading Awal
- Lampiran 9. Nilai Loading Modifikasi
- Lampiran 10. Cross Loading Awal
- Lampiran 11. Cross Loading Modifikasi
- Lampiran 12. Nilai AVE Awal
- Lampiran 13. Nilai AVE Modifikasi Tahap 2
- Lampiran 14. Nilai AVE Modifikasi Tahap 3
- Lampiran 15. Nilai AVE Modifikasi Tahap 4
- Lampiran 16. Uji Reliabilitas Composite Reliability dan Cronbach's Alpha
- Lampiran 17. Uji Model Fit *R Square* (R^2)
- Lampiran 18. Model Penelitian Awal
- Lampiran 19. Model Penelitian Modifikasi Akhir
- Lampiran 20. Hasil *Bootstrapping* atau *Jackknifing*
- Lampiran 21. *Path Coefficients* dan *T-Statistics*
- Lampiran 22. Surat Pengantar Permohonan Ijin Kuisisioner
- Lampiran 23. Surat Rekomendasi BAKESBANGPOL
- Lampiran 24. Tanda Terima Kuisisioner