



**IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL DI PEMERINTAH INDONESIA :
PERANAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

ALBERTUS THEO JONATHAN PARAPAT 1610112169

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL DI PEMERINTAH INDONESIA :
PERANAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

ALBERTUS THEO JONATHAN PARAPAT 1610112169

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Albertus Theo Jonathan Parapat
NIM : 1610112169

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 2 Juli 2020

Yang menyatakan,



Albertus Theo Jonathan Parapat

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Albertus Theo Jonathan Parapat
NIM. : 1610112169
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL DI PEMERINTAH INDONESIA:
PERANAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI MODERASI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 3 Agustus 2020

Yang Menyatakan,




Albertus Theo Jonathan Parapat

SKRIPSI

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL DI PEMERINTAH
INDONESIA : PERANAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI
MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALBERTUS THEO JONATHAN PARAPAT 1610112169

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 2 Juli 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA
Ketua Penguji



Panubut Simorangkir, S.E., Ak, M.M
Penguji I



Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph. D
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Agustus 2020

**THE IMPLEMENTATION OF ACCRUAL ACCOUNTING
IN INDONESIAN GOVERNMENT:
THE ROLE OF ORGANIZATIONAL CULTURE AS
MODERATION**

by:

Albertus Theo Jonathan Parapat

Abstract

This research is motivated by the enactment of PP No. 71 of 2010 concerning Government Accounting Standards. The purpose of this research is to determine the effect of training, communication and educational background on the implementation of accrual accounting. In addition, this study aims to determine the effect of training, communication and educational background on the implementation of accrual accounting which is moderated by organizational culture. The population in this study is the Regional Government of Bekasi City. The sample used in this study was 44 Regional Apparatus Organizations (OPD) of Bekasi City using the census sampling method. This study uses institutional theory as a theoretical foundation to form a framework of thinking that links training, communication, educational background, organizational culture and the implementation of accrual accounting. The analysis technique used is Structural Equation Modeling (SEM) using the Smart Partial Least Square version 3.0 application. The results of this study indicate that training and communication significantly influence the implementation of accrual accounting, organizational culture does not significantly influence the implementation of accrual accounting. Organizational culture moderates the effect of the relationship between training and communication with the implementation of accrual accounting. Organizational culture does not moderate the effect of the relationship between educational background and the implementation of accrual accounting.

Keywords: *Training, Communication, Educational Background,
Organizational Culture, Implementation of Accrual Accounting.*

IMPLEMENTASI AKUNTANSI AKRUAL DI PEMERINTAH INDONESIA : PERANAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI MODERASI

Oleh:

Albertus Theo Jonathan Parapat

Abstrak

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh diberlakukannya PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pelatihan, komunikasi dan latar belakang pendidikan terhadap implementasi akuntansi akrual. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pelatihan, komunikasi dan latar belakang pendidikan terhadap implementasi akuntansi akrual yang dimoderasi dengan budaya organisasi. Populasi dalam penelitian ini adalah Pemerintah Daerah Kota Bekasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 44 Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Bekasi dengan menggunakan metode sensus sampling. Penelitian ini menggunakan teori institusional sebagai landasan teori untuk membentuk kerangka pemikiran yang menghubungkan pelatihan, komunikasi, latar belakang pendidikan, budaya organisasi dan implementasi akuntansi akrual. Teknik analisis yang digunakan adalah Structural Equation Modelling (SEM) dengan menggunakan aplikasi smart Partial Least Square version 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pelatihan dan komunikasi berpengaruh secara signifikan terhadap implementasi akuntansi akrual, budaya organisasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap implementasi akuntansi akrual. Budaya organisasi memoderasi pengaruh hubungan antara pelatihan dan komunikasi dengan implementasi akuntansi akrual. Budaya organisasi tidak memoderasi pengaruh hubungan antara latar belakang pendidikan dengan implementasi akuntansi akrual.

Kata Kunci: Pelatihan, Komunikasi, Latar Belakang Pendidikan, Budaya organisasi, Implementasi Akuntansi Akrual.

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Implementasi Akuntansi Akrual di Pemerintah Indonesia : Peranan Budaya Organisasi sebagai Moderasi” ini dapat terselesaikan sesuai waktu yang telah ditetapkan.

Selama Penyusunan penulis menyadari banyak mendapatkan hambatan dari berbagai aspek, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu sehingga kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph. D selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa memberikan nasehat, saran, dan arahan yang bermanfaat untuk konten dan penulisan.

Selain itu, ucapan terima kasih pun juga saya sampaikan kepada orang tua saya, Bapak Gordon M. S. Parapat dan Ibu Monika Yulia Parnita serta kakak dan adik yang tidak henti-hentinya memberikan doa dan menyemangati penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Tidak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman – teman yang telah membantu, memberikan saran serta semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Dan kepada seluruh keluarga besar Akuntansi S1 UPN Veteran Jakarta yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas wawasan pengetahuan.

Jakarta, 26 Juni 2020

Albertus Theo Jonathan P.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Implementasi Akuntansi AkruaI	9
2.1.2 Pelatihan.....	14
2.1.3 Komunikasi	15
2.1.4 Latar Belakang Pendidikan	17
2.1.5 Budaya Organisasi	18
2.1.6 Teori Institusional	19
2.2 Kerangka Pemikiran.....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Pelatihan terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI	23
2.3.2 Pengaruh Komunikasi terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI	23
2.3.3 Pengaruh Latar Belakang Pendidikan terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI	24
2.3.4 Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Pelatihan terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI.....	24
2.3.5 Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Komunikasi terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI.....	25
2.3.6 Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Latar Belakang Pendidikan terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI.....	25

2.4	Model Penelitian	26
BAB III METODE PENELITIAN..... 27		
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.1.1	Variabel Dependen.....	27
3.1.2	Variabel Independen	28
3.1.3	Variabel Moderasi.....	29
3.2	Instrumen Penelitian.....	30
3.3	Desain Penelitian.....	31
3.4	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	31
3.4.1	Populasi	31
3.4.2	Sampel	31
3.4.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.5	Unit Analisis.....	33
3.6	Pengujian Sebelumnya (<i>Pilot Test</i>).....	33
3.7	Pengumpulan Data	34
3.7.1	Jenis Data	34
3.7.2	Metode Pengumpulan Data	34
3.7.3	Prosedur Pengumpulan Data	34
3.8	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	35
3.8.1	Teknik Analisis Data	35
3.8.2	Uji Hipotesis.....	38
BAB IV PEMBAHASAN..... 42		
4.1	Hasil Survei Kuesioner.....	42
4.1.1	Cek Kuesioner	42
4.1.2	Mengedit Respon Responden.....	42
4.1.3	Membuat Kode untuk Analisis Data	42
4.1.4	Pemeriksaan Konsistensi.....	43
4.1.5	Tingkat Respon Kuesioner	43
4.2	Demografi Responden.....	44
4.3	Deskripsi Data Penelitian	45
4.3.1	Deskripsi Frekuensi Variabel Implementasi Akuntansi Akrua.....	45
4.3.2	Deskripsi Frekuensi Variabel Pelatihan	46
4.3.3	Deskripsi Frekuensi Variabel Komunikasi	48
4.3.4	Deskripsi Frekuensi Variabel Latar Belakang Pendidikan	49
4.3.5	Deskripsi Frekuensi Variabel Budaya Organisasi.....	49
4.4	Statistik Deskriptif.....	50
4.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.5	<i>Structural Equation Modelling</i> (SEM).....	52
4.5.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	53
4.5.2	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	57

4.6	Pembahasan.....	63
4.6.1	Pengaruh Pelatihan Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	64
4.6.2	Pengaruh Komunikasi Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	64
4.6.3	Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	65
4.6.4	Pengaruh Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Pelatihan Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	66
4.6.5	Pengaruh Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Komunikasi Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	67
4.6.6	Pengaruh Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Terhadap Implementasi Akuntansi Akrua.....	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		69
5.1	Simpulan	69
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3	Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....		71
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Penerapan Akrua! Berdasarkan Benua	3
Gambar 2. Kerangka Pemikiran	22
Gambar 3. Model Penelitian	26
Gambar 4. Kerangka Model Penelitian	41
Gambar 5. Outer Model	53
Gambar 6. Inner Model	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar PSAP terkait SAP berbasis Akual.....	12
Tabel 2. Indikator Implementasi Akuntansi Akual	27
Tabel 3. Indikator Pelatihan.....	28
Tabel 4. Indikator Komunikasi.....	29
Tabel 5. Indikator Budaya Organisasi	30
Tabel 6. Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kota Bekasi 2020	32
Tabel 7. Kumpulan Kode Data dari Hasil Kuesioner	43
Tabel 8. Proses Seleksi Sampel	44
Tabel 9. Demografi Responden	44
Tabel 10. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Implementasi Akuntansi Akual	46
Tabel 11. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Pelatihan.....	47
Tabel 12. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Komunikasi ..	48
Tabel 13. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Latar Belakang Pendidikan	49
Tabel 14. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Budaya Organisasi	49
Tabel 15. Hasil Statistik Deskriptif Mean dan Standard Deviation	51
Tabel 16. <i>Outer Loadings Confirmatory Factor Analysis</i>	54
Tabel 17. <i>Composite Reability</i>	55
Tabel 18. <i>Cronbach's Alpha</i>	55
Tabel 19. <i>Average Variance Exctracted (AVE)</i>	56
Tabel 20. <i>Fornell-Lacker Criterium</i>	56
Tabel 21. <i>Adjusted R-Square</i>	57
Tabel 22. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur	58
Tabel 23. Interpretasi Hasil Koefisien Jalur	59
Tabel 24. Pengujian PLS Algoritma Path & Bootstrapping	62
Tabel 25. Kesimpulan Hipotesis.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Implementasi AkuntansiAkrual (IAA)
- Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Implementasi AkuntansiAkrual (IAA)
- Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Pelatihan (P)
- Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Komunikasi (K)
- Lampiran 6. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Latar Belakang Pendidikan (LBP)
- Lampiran 7. Hasil Output SmartPLS 3.0
- Lampiran 8. Daftar Responden
- Lampiran 9. Surat Keterangan Riset
- Lampiran 10. Hasil Turnitin