



**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DESA DAN
KOMPETENSI APARAT DESA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DESA DENGAN
PENGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Desa-Desa Wilayah Kabupaten Tangerang)

TESIS

OLEH

ARISANDI AHMAD YASSIN

55518120020

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2021



**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DESA DAN
KOMPETENSI APARAT DESA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DESA DENGAN
PENGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Desa-Desa Wilayah Kabupaten Tangerang)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ARISANDI AHMAD YASSIN

55518120020

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2021

PENGESAHAN TESIS

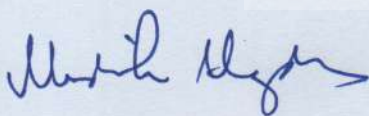
Judul : Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa dan Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi
Nama : Arisandi Ahmad Yassin
NIM : 55518120020
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 12 Januari 2021

Mengesahkan
Pembimbing



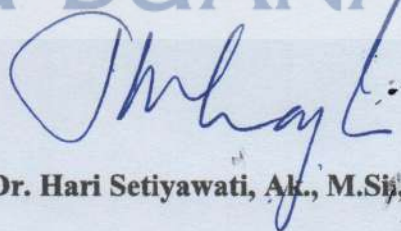
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Arisandi Ahmad Yassin

NIM : 55518120020

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa dan Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi”,

Telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 30 Januari 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, 30 Januari 2021
Administrasi Turnitin

UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa dan Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi
Nama : Arisandi Ahmad Yassin
NIM : 55518120020
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 06 Januari 2021

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, 06 Januari 2021


(Arisandi Ahmad Yassin)

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa dan Kompetensi Aparat Desa Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi” guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dalam menyelesaikan tesis ini, oleh karena itu penulis akan selalu menerima saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibunda **Arisah** dan Ayahanda **Mamat** yang senantiasa memberikan dukungan Do’a, moril maupun materi kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terimakasih banyak kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. –Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu, membimbing dan memberikan arahan hingga terselesaikannya tesis ini.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, selaku dosen Pembimbing tesis yang selalu memberikan Do’a, ilmu, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis, sehingga tesis ini menjadi semakin lebih baik lagi.
5. Ibu Dr. Erna Setiany, M.Si, selaku ketua sidang dan penguji tesis yang telah memberikan Do’a, ilmu, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.

6. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA, selaku dosen penguji tesis yang telah memberikan Do'a, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, khususnya Mbak Diah yang telah memberikan pelayanan yang baik dan membantu penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
8. Kepada keluarga tercinta dan tersayang yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis dari awal penyusunan hingga terselesainya tesis ini.
9. Kepada seluruh teman-teman mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 34 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya selama ini, khususnya Diah, Taufan, Nuraina, Alam dan Anisa yang selalu bersama dalam suka dan duka.

Akhir kata penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa meridhoi kita semua. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 06 Januari 2021

Penulis


Arisandi Ahmad Yassin

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the implementation of village government accounting standards and the competence of village officials on the quality of village financial reports using information technology as a moderating variable. This type of research is quantitative research. The population is 246 villages. The sampling technique was purposive sampling method with a sample size of 123 villages in the Tangerang Regency Government Area. The technique of collecting data is by distributing questionnaires to respondents including the village head or village secretary.

The results showed that the implementation of village government accounting standards, the competence of village officials and the use of information technology had a positive effect on the quality of village financial reports. In addition, the use of information technology is able to moderate the influence of the competence of village officials on village financial reports and has a positive direction.

Keywords: *Implementation of Village Government Accounting Standards, Village Apparatus Competence, Use of Information Technology, Quality of Village Financial Statements.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh implementasi standar akuntansi pemerintahan desa dan kompetensi aparat desa terhadap kualitas laporan keuangan desa dengan penggunaan teknologi informasi sebagai variabel moderasi. Jenis penelitian adalah penelitian kuantitatif. Populasi berjumlah 246 Desa. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel 123 Desa di Wilayah Pemerintahan Kabupaten Tangerang. Teknik pengumpulan data dengan penyebaran kuesioner kepada responden yang meliputi Kepala desa atau Sekretaris desa.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi standar akuntansi pemerintahan desa, kompetensi aparat desa dan penggunaan teknologi informasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan desa dan arahnya positif. Selain itu penggunaan teknologi informasi mampu memoderasi pengaruh kompetensi aparat desa terhadap laporan keuangan desa dan arahnya positif.

Kata Kunci : Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa, Kompetensi Aparat Desa, Penggunaan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan Desa.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACK	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>)	10
2. Teori Kelembagaan (<i>Institutional Theory</i>)	10
3. Standar Akuntansi Pemerintahan	11
4. Standar Akuntansi Pemerintahan Desa	12
5. Kompetensi Aparat Desa	12
6. Penggunaan Teknologi Informasi	13
7. Kualitas Laporan Keuangan Desa	14
8. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	27
1. Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	27

2. Pengaruh Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	28
3. Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	31
4. Pengaruh Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian	34
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
1. Definisi Operasional Variabel	34
a) Kualitas Laporan Keuangan Desa	34
b) Standar Akuntansi Pemerintahan Desa	35
c) Kompetensi Aparat Desa	35
d) Penggunaan Teknologi Informasi	36
2. Pengukuran Variabel	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	40
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Kualitas Data	40
a) Uji Validitas	40
b) Uji Reliabilitas	41
3. Uji Asumsi Klasik	41
a) Uji Normalitas	41
b) Uji Multikolinieritas	42
c) Uji Heteroskedastisitas	42
4. Pengujian Hipotesis	42
a) Koefisien Determinasi (R^2)	42
b) Uji Simultan (Uji F)	42
c) Uji Hipotesis	43
1) Uji Parsial (Uji t)	43
2) Analisis Regresi Berganda	43
d) Uji <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Objek Penelitian	45

1. Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	45
2. Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	46
3. Frekuensi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	47
4. Frekuensi Responden Berdasarkan Masa Kerja	48
B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
a) Deskripsi Variabel Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa	50
b) Deskripsi Variabel Kompetensi Aparat Desa	52
c) Deskripsi Variabel Penggunaan Teknologi Informasi	52
d) Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan Desa	53
2. Uji Validitas	54
3. Uji Reliabilitas	56
C. Uji Asumsi Klasik	56
1. Uji Normalitas	56
a) Menggunakan Grafik Penyebaran P-Plot	57
b) Uji Kolmogorov Smirnov	57
2. Uji Multikolinieritas	58
3. Uji Heteroskedastisitas	58
a) Analisis Grafik Scatterplot	58
b) Uji Glejser	59
D. Pengujian Hipotesis	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
2. Uji Simultan (Uji F)	60
3. Uji Hipotesis	61
a) Uji Parsial (Uji t)	61
b) Analisis Regresi Berganda	62
4. Uji <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	62
a) Persamaan 1	62
b) Persamaan 2	63
E. Pembahasan	64
1. Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	64
2. Pengaruh Kompetensi Aparat Desa terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	65
3. Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa	67

4. Pengaruh Kompetensi Aparat Desa Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Penggunaan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
A. Simpulan	70
B. Saran	71
1. Bagi Peneliti Selanjutnya	71
2. Bagi Pemerintah Pusat	72
3. Bagi Pemerintahan Desa	72

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	36
Tabel 3.2 Skala Interval	38
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel Desa	39
Tabel 3.4 Tabel Anggota Sampel	39
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	46
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	47
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	48
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.6 Rentang Nilai	50
Tabel 4.7 Nilai Rata-rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Desa	51
Tabel 4.8 Nilai Rata-rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Kompetensi Aparat Desa	52
Tabel 4.9 Nilai Rata-rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Penggunaan Teknologi Informasi	53
Tabel 4.10 Nilai Rata-rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian Variabel Kualitas Laporan Keuangan Desa	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	56
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas	57

Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser	59
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan (Uji F)	60
Tabel 4.18 Hasil Uji Parsial (Uji t)	61
Tabel 4.19 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (Persamaan 1)	62
Tabel 4.20 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (Persamaan 2)	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Grafik Penyebaran P-Plot	57
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot – Uji Heteroskedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

1. Kuesioner Penelitian
2. Biodata Responden
3. Tabulasi Data
4. Hasil Output SPSS Versi 25
5. Sampel Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian

