



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS IMPLEMENTASI AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL DAN DAMPAKNYA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Kementerian Negara/Lembaga di Republik Indonesia)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
DINI KURNIASARI
55514110073**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS IMPLEMENTASI AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL DAN DAMPAKNYA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Kementerian Negara/Lembaga di Republik Indonesia)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**OLEH
DINI KURNIASARI
55514110073**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Kementerian Negara/Lembaga di Republik Indonesia)

Nama : Dini Kurniasari
NIM : 55514110073
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Oktober 2016

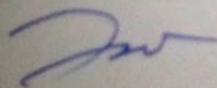
Mengesahkan
Pembimbing


Dr. Hadrus Mulya, M.Si

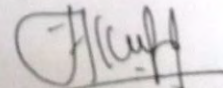
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih S., M.S., Ak., CA., CSRS

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : **Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Kementerian Negara/Lembaga di Republik Indonesia)**

Nama : Dini Kurniasari

NIM : 55514110073

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program 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, Oktober 2016

MATERAI
EMPEL
PAF9BAEF300337576
6000
ENAM RIBURUPIAH
Dini Kurniasari

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga tesis ini dapat disusun dan diselesaikan. Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta seluruh keluarga, sahabat dan umat-Nya hingga akhir zaman. Tesis ini disusun bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana.

Berbagai pengalaman dan pembelajaran berharga diperoleh selama proses penyusunan tesis. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dorongan, dan doa dari berbagai pihak, sangatlah sulit untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Arisetyanto Nugroho, M.M., Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hadri Mulya, M.Si, Wakil Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana, sekaligus dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan dan kritikan dalam penyusunan tesis ini.
4. Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, M.S., Ak., CA., CSRS sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Segenap Dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
6. Drs. Ukus Kuswara, M.M. (Sekretaris Kementerian Pariwisata) dan Ir. Dyah Septiana Isnaryati (Karo Renkeu) yang telah memberikan izin tugas belajar.

7. Bapak tercinta Tatang Setiawan (alm), Mama tercinta Wiwi Roswika, dan adik tersayang Dwita Kartika (alm) atas segenap pengorbanan, harapan, doa serta kasih sayang sehingga penulis dapat menjadi seperti ini.
8. Suamiku tercinta Hadi Syahbana atas motivasi, doa, dan dukungannya.
9. Rekan-rekan Bagian Akuntansi dan Pelaporan Biro Perencanaan dan Keuangan, Sekretariat Kementerian Pariwisata : Ibu Sri, Ibu Susi, Pa Sunardi, Pa Edi, Pa Samsa, Pa Eko, Mba Arni, Mb Retno, Ayu, Amel, Diah, Ratna dan Mas Nino.
10. Rekan-rekan MAKSI Menteng Angkatan ke-25 atas kebersamaan dan kekeluargaan yang solid selama menempuh perkuliahan dan penyusunan tesis: Mba Endah, Mba Asri, Mba Ida, Mba Imah, Mba Niken, Lia, Silvia, Ci Lily, Ibu Endro, Mas Redaktur, Pak Anwar, Bli Nyoman, Pak Iman, Pak Patikkos, Pak Joe, Fauzan, Pak Ekky, Pak Lukma, Pak Eka, Pak Jawoto, Ian, dan Rahmat.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan tesis ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT berkenan membalas segala amal kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu serta peningkatan kualitas pelaporan keuangan pemerintah.

Jakarta, Oktober 2016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis faktor-faktor determinan yang berpengaruh terhadap Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga (LKKL). Faktor-faktor tersebut yaitu Komitmen Organisasi, Kapasitas SDM, Sistem pengendalian Intern, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Rekonsiliasi Data, Komunikasi, Ketersediaan Sarana dan Prasarana.

Metode penelitian yang digunakan yaitu analisis kuantitatif dengan *Structural Equation Model*. Penelitian dilakukan pada tahun 2016 dengan data sampel 158 responden dari Kementerian Negara/Lembaga di Republik Indonesia. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan LISREL 8.80.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor Komitmen Organisasi, Kapasitas SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Komunikasi, Ketersediaan Sarana dan Prasarana berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Rekonsiliasi Data terhadap kualitas implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual tidak terbukti. Sementara itu, Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas LKKL. Hasil penelitian atas pengaruh tidak langsung menunjukkan Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dapat memediasi secara positif pengaruh Komitmen Organisasi, Kapasitas SDM, Pemanfaatan TI, Komunikasi, Ketersediaan Sarana dan Prasarana terhadap kualitas LKKL. Namun, Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual tidak dapat memediasi pengaruh SPI dan Rekonsiliasi Data terhadap kualitas LKKL.

Kata kunci:

Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis akrual, Kualitas LKKL, Komitmen Organisasi, Kapasitas SDM, Sistem Pengendalian Intern, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Rekonsiliasi Data, Komunikasi, Ketersediaan Sarana dan Prasarana

ABSTRACT

This research is aimed to analyze factors that affect Quality of Implementation of Accrual based Government Accounting and its effects on the Quality of Financial Statements. These factors are Organizational Commitment, Human Resource Capacity, Internal Control Systems, Utilization of Information Technology, Data Reconciliation, Communication, Availability Facilities and Infrastructures.

The research method used is quantitative analysis with Structural Equation Model. The study was conducted in 2016 with 158 respondents sampled data from the Ministry/Government Agency in the Republic of Indonesia. The data collected were processed using LISREL 8.80.

The results showed that factors Organizational Commitment, Human Resource Capacity, Utilization of Information Technology, Communication, Availability of Facilities and Infrastructures effecting significantly positive on the Quality of Implementation of Accrual based Government Accounting. Effect of Internal Control System and Data Reconciliation to the quality of Implementation of Accrual based Government Accounting is not proven. Meanwhile, the Quality of Implementation of Accrual based Government Accounting effecting significantly positive on the quality of Financial Statements. Results of research on the indirect effect implies Quality Implementation of Accrual Based Accounting Administration may mediate positively effect Organizational Commitment, Human Resource Capacity, Utilization of Information Technology, Communication, Availability Facilities and Infrastructures on the Quality of Financial Statements. However, Quality Implementation of Accrual Based Accounting Government can not mediate the effect of Internal Control System and Data Reconciliation on the Quality of Financial Statements.

Keywords:

Quality Implementation of Accrual Based Government Accounting, Quality of Financial Statements, Organizational Commitment, Human Resources Capacity, Internal Control Systems, Utilization of Information Technology, Data Reconciliation, Communication, Availability of Facilities and Infrastructure

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori New Public Management.....	12
2. Teori Entitas.....	15
3. Teori Keagenan.....	16
4. Teori Implementasi Kebijakan.....	18
5. Basis-Basis Akuntansi.....	21
5.1 Akuntansi Berbasis Kas.....	23
5.2 Akuntansi Berbasis Kas Menuju Akrua.....	26
5.3 Akuntansi Berbasis Akrua.....	27
5.4 Perbedaan Akuntansi Basis Kas dengan Basis Akrua.....	30
6. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	34
7. Faktor-faktor yang Memengaruhi Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	38
7.1 Komitmen Organisasi.....	38
7.2 Kapasitas Sumber Daya Manusia.....	40
7.3 Sistem Pengendalian Intern.....	42
7.4 Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	45
7.5 Rekonsiliasi Data.....	46
7.6 Komunikasi.....	49
7.7 Ketersediaan Sarana dan Prasarana.....	50
8. Penelitian Terdahulu.....	51
B. Rerangka Pemikiran.....	58
C. Hipotesis.....	59

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	67
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	70
C. Pengukuran Variabel.....	79
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	79
E. Teknik Pengumpulan Data.....	81
F. Metode Analisis.....	81
1. Statistik Deskriptif.....	81
2. Analisis SEM.....	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	89
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	99
C. Pembahasan.....	145
BAB V SIMPULAN, IMPILKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	170
B. Implikasi.....	172
C. Keterbatasan dan Saran.....	174
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Perkembangan Opini BPK terhadap LKKL Tahun 2006-2015.....	6
Tabel 2.1.	Perbedaan Basis Kas Menuju Akrual dan Basis Akrual.....	31
Tabel 3.1.	Definisi Operasional Variabel	74
Tabel 3.2.	Skala Pengukuran Kuesioner	79
Tabel 3.3.	<i>Goodness of Fit Index (GoFI)</i>	85
Tabel 4.1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	90
Tabel 4.2.	Gambaran Umum Responden	92
Tabel 4.3.	Gambaran Umum Variabel Penelitian	94
Tabel 4.4.	Pengujian Normalitas Data.....	100
Tabel 4.5.	<i>Goodness of Fit</i> Komitmen Organisasi.....	105
Tabel 4.6.	Reliabilitas Komitmen Organisasi.....	106
Tabel 4.7.	<i>Goodness of Fit</i> Kapasitas SDM.....	108
Tabel 4.8.	Reliabilitas Kapasitas SDM.....	109
Tabel 4.9.	<i>Goodness of Fit</i> Sistem Pengendalian Intern.....	111
Tabel 4.10.	Reliabilitas Sistem Pengendalian Intern.....	112
Tabel 4.11.	<i>Goodness of Fit</i> Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	114
Tabel 4.12.	Reliabilitas Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	115
Tabel 4.13.	<i>Goodness of Fit</i> Rekonsiliasi Data.....	117
Tabel 4.14.	Reliabilitas Rekonsiliasi Data.....	118
Tabel 4.15.	<i>Goodness of Fit</i> Komunikasi.....	120
Tabel 4.16.	Reliabilitas Komunikasi.....	121
Tabel 4.17.	<i>Goodness of Fit</i> Ketersediaan Sarana dan Prasarana.....	123
Tabel 4.18.	Reliabilitas Ketersediaan Sarana dan Prasarana.....	124
Tabel 4.19.	<i>Goodness of Fit</i> Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrual.....	126
Tabel 4.20.	Reliabilitas Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrual.....	127
Tabel 4.21.	<i>Goodness of Fit</i> Kualitas LKKL.....	129
Tabel 4.22.	Reliabilitas Kualitas LKKL.....	130
Tabel 4.23.	<i>Goodness of Fit</i> Structural Equation Model (SEM).....	131
Tabel 4.24.	Rangkuman Hasil Uji Statistik.....	134
Tabel 4.25.	Ringkasan Pengujian Hipotesis H1-H8	136
Tabel 4.26.	Pengujian Hipotesis Model Penelitian H ₁ 1-H ₁ 7	141
Tabel 4.27.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel KO	146
Tabel 4.28.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel SDM	149
Tabel 4.29.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel SPI.....	151
Tabel 4.30.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel TI.....	153
Tabel 4.31.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel RD.....	156
Tabel 4.32.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel K.....	158
Tabel 4.33.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel SP.....	160
Tabel 4.34.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel KIA.....	162
Tabel 4.35.	Analisis Indikator-indikator pada Variabel KLK.....	164

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Hubungan Kontraktual Prinsipal–Agen pada Sektor Publik.....	17
Gambar 2.2.	Faktor Penentu Keberhasilan Implementasi Kebijakan.....	20
Gambar 2.3.	Rerangka Pemikiran	58
Gambar 3.1.	Model Penelitian dengan <i>Structural Equation Model</i>	68
Gambar 4.1.	Path Komitmen Organisasi.....	104
Gambar 4.2.	Path Komitmen Organisasi (<i>standardized solution</i>).....	104
Gambar 4.3.	Path Kapasitas SDM.....	107
Gambar 4.4.	Path Kapasitas SDM (<i>standardized solution</i>).....	107
Gambar 4.5.	Path Sistem Pengendalian Intern.....	110
Gambar 4.6.	Path Sistem Pengendalian Intern (<i>standardized solution</i>)..	110
Gambar 4.7.	Path Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	113
Gambar 4.8.	Path Pemanfaatan TI (<i>standardized solution</i>).....	113
Gambar 4.9.	Path Rekonsiliasi Data.....	116
Gambar 4.10.	Path Rekonsiliasi Data (<i>standardized solution</i>).....	116
Gambar 4.11.	Path Komunikasi.....	119
Gambar 4.12.	Path Komunikasi (<i>standardized solution</i>).....	119
Gambar 4.13.	Path Ketersediaan Sarana dan Prasarana.....	122
Gambar 4.14.	Path Ketersediaan SP (<i>standardized solution</i>).....	122
Gambar 4.15.	Path Kualitas Implementasi Akuntansi berbasis Akual...	125
Gambar 4.16.	Path Kualitas Implementasi Akuntansi berbasis Akual (<i>standardized solution</i>).....	125
Gambar 4.17.	Path Kualitas LKKL.....	128
Gambar 4.18.	Path Kualitas LKKL (<i>standardized solution</i>).....	128
Gambar 4.19.	Model Struktural (<i>t-values</i>).....	132
Gambar 4.20.	Model Struktural (<i>standardized solution</i>).....	133

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Rekapitulasi Data Responden
- Lampiran 4 Deskriptif Rata-rata Variabel
- Lampiran 5 Hasil Pengujian Normalitas dan Multikolinieritas
- Lampiran 6 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Komitmen Organisasi
- Lampiran 7 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Kapasitas SDM
- Lampiran 8 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA SPI
- Lampiran 9 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Pemanfaatan TI
- Lampiran 10 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Rekonsiliasi Data
- Lampiran 11 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Komunikasi
- Lampiran 12 Syntax dan *Output* LISREL 8.80, CFA Sarana dan Prasarana
- Lampiran 13 Syntax dan *Output* CFA LISREL 8.80, Kualitas Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual
- Lampiran 14 Syntax dan *Output* CFA LISREL 8.80, Kualitas LKKL
- Lampiran 15 Syntax dan *Output* CFA LISREL 8.80, pada Model Struktural (SEM)





UNIVERSITAS
MERCU BUANA