



**PENGARUH PENERAPAN SAP BERBASIS AKRUAL,
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN
DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS
KINERJA**

(Survei Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintahan DKI Jakarta)

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
WINDAYANI RAJAGUKGUK
55518110-046

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrua, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Kinerja (Survei Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintahan DKI Jakarta)

Nama : Windayani Rajagukguk

NIM : 55518110046

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 13 Agustus 2021

Mengesahkan

Pembimbing



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

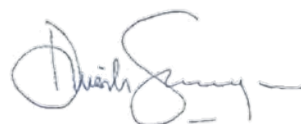
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si



Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak., MM., CA

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Penerapan SAP Berbasis Akrual, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Kinerja (Survei Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintahan DKI Jakarta)

Nama : Windayani Rajagukguk

NIM : 55518110046

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 13 Agustus 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, 13 Agustus 2021



Windayani Rajagukguk

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Windayani Rajagukguk
NIM : 55518110046
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul
“Dampak Kualitas Laporan Keuangan Pada Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 24 Agustus 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 24 Agustus 2021
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat serta kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Tesis ini dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA (Survei Pada SKPD Di Provinsi DKI Jakarta)”**. Penulisan Tesis ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan tesis ini. Selesaiya penelitian ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan moril maupun materil dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak kepada penulis dalam penyusunan tesis ini hingga selesai. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan dan fasilitas yang diberikannya kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Direktur Pascasarjana

Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak., MM., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing, atas kesediaan waktunya dalam memberikan bimbingan, arahan, dan semangat sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
5. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si dan Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS, selaku dosen penguji atas kesediaan waktunya dalam memberikan arahan sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
6. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Mba Dyah dan Mas Seno serta seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan
8. Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu
9. Keluarga Besar D.P Rajagukguk dan J. Sianturi tercinta yang telah memberikan dorongan dan semangat untuk segera menyelesaikan studi selama ini.
10. Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
11. Semua responden di Pemerintahan Provinsi DKI Jakarta yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuisisioner dari penelitian ini.

12. Semua pihak terkait yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Semoga penelitian ini dapat memberikan bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

Jakarta, 13 Agustus 2021

Penulis

Windayani Rajagukguk



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the application of accrual-based government accounting standards, the application of the internal control system, and the regional financial accounting system on the quality of financial reports and their impact on performance accountability. Researchers conducted a survey on 35 Regional Work Units in DKI Jakarta Province as research samples. PLS SEM was used as an analytical tool in this study. The research data used comes from a questionnaire collected using a survey method.

The results show that the application of accrual based government accounting standards has a positive and significant effect on the quality of financial reports, the application of the internal control system has a positive and significant effect on the quality of financial reports, the application of the regional financial accounting system has no positive and significant effect on the quality of financial reports and the quality of financial reports. has a positive and significant impact on performance accountability.

Keywords: Accrual Based Government Accounting Standards, Implementation of Internal Control Systems, Regional Financial Accounting Systems, Quality of Financial Statements, Performance Accountability.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual, penerapan sistem pengendalian intern, dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan dan dampaknya terhadap akuntabilitas kinerja. Peneliti melakukan survei pada 35 Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Provinsi DKI Jakarta sebagai sampel penelitian. SEM PLS digunakan sebagai alat analisis dalam penelitian ini. Data penelitian yang digunakan berasal dari kuesioner yang dikumpulkan menggunakan metode survei.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, penerapan sistem pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dan kualitas laporan keuangan berdampak positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja.

Kata Kunci : Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kualitas Laporan Keuangan, Akuntabilitas Kinerja.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN PENGESAHAN TESIS | i |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | ii |
| PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> | iii |
| KATA PENGANTAR..... | iv |
| <i>ABSTRACT</i> | vii |
| ABSTRAK | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian..... | 8 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 9 |
| 1. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka | 12 |
| 1. <i>Grand Theory</i> | 12 |
| 1.1 <i>Stewardship Theory</i> | 12 |
| 2. Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual | 13 |

| | | |
|---|--|----|
| 2.1 | Definisi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI | 13 |
| 2.2 | Penerapan Standar Akuntansi Berbasis AkruaI | 14 |
| 3. | Sistem Pengendalian Intern | 19 |
| 3.1 | Definisi Sistem Pengendalian Intern | 19 |
| 3.2 | Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah | 20 |
| 3.3 | Komponen Pengendalian Internal | 21 |
| 4. | Sistem Akuntansi Keuangan Daerah | 22 |
| 4.1 | Definisi Akuntansi Keuangan Daerah | 22 |
| 4.2 | Prosedur Akuntansi Keuangan Daerah | 23 |
| 5. | Kualitas Laporan Keuangan | 25 |
| 5.1 | Definisi Kualitas Laporan Keuangan | 25 |
| 5.2 | Komponen laporan Keuangan | 26 |
| 5.3 | Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan | 27 |
| 6. | Akuntabilitas Kinerja | 29 |
| 6.1 | Definisi Akuntabilitas Kinerja | 29 |
| 6.2 | Unsur Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 30 |
| 7. | Penelitian Sebelumnya | 32 |
| B. | Rerangka Pemikiran | 37 |
| C. | Hipotesis | 43 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | | |
| A. | Jenis Penelitian | 44 |
| B. | Definisi Operasionalisasi Variabel Dan pengukuran Variabel | 45 |
| 1. | Definisi Operasional Variabel | 45 |

| | | |
|------------------------------------|---|-----------|
| 2. | Pengukuran Variabel | 48 |
| C. | Populasi Dan Sampel Penelitian | 51 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data | 53 |
| E. | Metode Analisis | 55 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | |
| A. | Hasil..... | 63 |
| 1. | Uraian Umum Responden | 63 |
| 2. | Deskripsi Objek Penelitian..... | 64 |
| 3. | Uji Validitas dan Reabilitas (<i>Outer Model</i>) | 70 |
| 4. | Evaluasi <i>Goodnees Of Fit</i> Model Struktural (<i>Inner Model</i>) | 76 |
| 5. | Pengujian Hipotesis..... | 76 |
| B. | Pembahasan | 80 |
| 1. | Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan..... | 80 |
| 2. | Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan | 82 |
| 3. | Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan | 83 |
| 4. | Dampak Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja | 86 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | | |
| A. | Simpulan..... | 89 |
| B. | Saran | 90 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 92 |
| LAMPIRAN | | 98 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 1.1 | Kelompok Temuan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Daerah Tahun 2016-2018..... | 4 |
| Tabel 1.2 | Daftar Opini LKPD Tahun 2014-2018..... | 4 |
| Tabel 2.1 | Daftar Penelitian Sebelumnya..... | 34 |
| Tabel 3.1 | Daftar Operasional Variabel..... | 49 |
| Tabel 3.2 | Daftar Pengambilan Sampel..... | 51 |
| Tabel 3.3 | Daftar Anggota Sampel..... | 52 |
| Tabel 3.4 | Skor Atas Jawaban Kuesioner..... | 54 |
| Tabel 3.5 | Tabel Rentang Nilai | 56 |
| Tabel 3.6 | Kriteria Penilaian Hubungan antar Variabel Penelitian Berdasarkan Nilai Koefisien Jalur..... | 62 |
| Tabel 4.1 | Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin, Umur, Tingkat Pendidikan Formal dan Lama Bekerja | 63 |
| Tabel 4.2 | Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua..... | 64 |
| Tabel 4.3 | Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Intern | 65 |
| Tabel 4.4 | Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah | 66 |
| Tabel 4.5 | Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan | 67 |
| Tabel 4.6 | Statistik Deskriptif Variabel Akuntabilitas Kinerja | 68 |
| Tabel 4.7 | Deskripsi Responden Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintahan Provinsi DKI Jakarta | 69 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> | 74 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Reliabilitas | 75 |
| Tabel 4.10 | Hasil <i>R-Square</i> | 76 |

Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis78



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|---|----|
| Gambar 1.1 | Akun Yang Disajikan Tidak Sesuai Dengan SAP Pada LKPD Tahun 2018 | 2 |
| Gambar 1.2 | Permasalahan LKPD Tahun 2018 | 3 |
| Gambar 2.1 | Rerangka Pemikiran | 42 |
| Gambar 3.1 | Diagram Konseptual Model PLS..... | 58 |
| Gambar 3.2 | Diagram Konseptual Pengaruh Variabel X1.X2.X3 Terhadap Variabel Y | 61 |
| Gambar 3.3 | Diagram Konseptual Pengaruh Variabel Y Terhadap Variabel Z.. | 62 |
| Gambar 4.1 | <i>Outer Loading</i> Penelitian | 71 |
| Gambar 4.2 | <i>Outer Loading</i> Penelitian Revisi | 73 |
| Gambar 4.3 | Hasil <i>Inner Model</i> | 77 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 3 *Output* PLS

