



**PENGARUH IMPLEMENTASI MANAJEMEN ASSET,  
KOMPETENSI KEPALA AKUNTANSI DAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DAN  
DAMPAKNYA PADA PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
PIMPINAN  
(Survei pada Kementerian Pertahanan)**

**TESIS**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**ERNA FAUZIAH**

**55519120084**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul : Pengaruh Implementasi Manajemen Asset, Kompetensi Kepala Akuntansi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dan Dampaknya pada Pengambilan Keputusan Pimpinan (Survei pada Kementerian Pertahanan)**

**Nama : Erna Fauziah**

**NIM : 55519120084**

**Program Studi : Magister Akuntansi**

**Tanggal : Oktober 2022**

Mengesahkan

Pembimbing




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

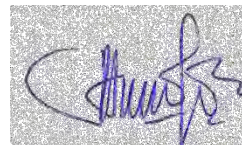
MERCU BUANA

Dekan Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Implementasi Manajemen Asset, Kompetensi Kepala Akuntansi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dan Dampaknya pada Pengambilan Keputusan  
Pimpinan  
Nama : Erna Fauziah  
NIM : 55519120084  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Tanggal : Oktober 2022

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.

MERCU BUANA

Jakarta, Oktober 2022



(Erna Fauziah)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Erna Fauziah, S.E., M. Tr Opsla

NIM : 55519120084

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “Factors affecting the Quality of Financial Statement and its Impact on Leadership Decision Making (Survey at the Ministry of Defense of The Republic Indonesia)”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 10/10/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 10 %.

Jakarta, 10 Oktober 2022

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research purpose is to analysis and examine the influence of the implementation of asset management, competence of the Head Accounting and the application of accrual-based Government Accounting Standard on the Quality of Financial Statements and their impact on leadership decision making. The population of this study is the Heads of Accounting within the Ministry of Defense of The Republic Indonesia. The sampling method use was the probability Sampling technique, which is a sampling technique that does not provide equal opportunities for each element or member of the population to be selected as a sample. The sample in this study was the Head of Accounting consisting of 156 Heads of Accounting. The data in this study were obtained by distributing questionnaires to respondents. Then the answers from the respondents were collected and calculated using the Likert scale using intervals of 1 to 5. This study uses a Structural Equation Model approach with Partial Least Square software, namely SmartPLS version 3.2.9. The results of this study prove that the implementation of asset management, competence of the head of accounting, accrual-based Government Accounting Standards have a significant effect with a positive direction on the quality of Financial Statement and Quality of Financial Statement has an impact on the decision making of the Leadership.*

**Keyword** : *Asset Management, Competence, Government Accounting Standards, Financial Statements, Decision Making.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh implementasi manajemen aset, Kompetensi Kepala Akuntansi dan penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan dampaknya terhadap pengambilan keputusan pimpinan. Populasi penelitian ini adalah para Kepala Akuntansi di lingkungan Kemhan/TNI . Metode pengambilan sampel menggunakan teknik Probability Sampling yaitu teknik pengambilan sampel yang memberi peluang/kesempatan sama bagi setiap elemen atau anggota populasi untuk dipilih menjadi sampel. Sampel pada penelitian ini adalah Kepala Akuntansi yang terdiri dari 156 Kepala Akuntansi. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan mendistribusikan kuesioner kepada responden. Kemudian jawaban dari responden dikumpulkan dan dihitung dengan menggunakan scala Likert dengan menggunakan interval 1 sampai 5. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah Structural Equation Model dengan software Partial Least Square yakni SmartPLS versi 3.2.9. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa Implementasi Manajemen aset, kompetensi Kepala Akuntansi, Standar Akuntansi Pemerintah berbasis akruaI berpengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan signifikan dengan arah positif terhadap kualitas Laporan Keuangan dan berdampak pada pengambilan keputusan Pimpinan.

Keywords: Manajemen aset, kompetensi, Standar Akuntansi Pemerintah, Laporan Keuangan, pengambilan keputusan.



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan judul “Pengaruh Implementasi Manajemen Asset, Kompetensi Kepala Akuntansi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dan Dampaknya pada Pengambilan Keputusan”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyusunan Tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si, selaku Dekan Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Ketua Program Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA ., selaku dosen pembimbing Tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya Tesis ini.
5. Tim penguji sidang akhir Tesis, yang telah memberikan masukan yang sangat berarti untuk perbaikan Tesis ini.

6. Staf Pusat Pelaporan dan Pembinaan Keuangan Pertahanan Kementerian Pertahanan, para Paku dan Kepala Akuntansi di jajaran Kemhan dan TNI yang telah bersedia menjadi responden pada penelitian ini.

7. Teristimewa Suami, anak-anak, keluarga, sahabat dan rekan kerja yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan Tesis ini.



Jakarta,

Oktober 2022

(Erna Fauziah)

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN .....	iii
PERNYATAAN <i>SIMILIARITY CHECK</i> .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Manajemen Aset .....	10

a.	Pengertian Manajemen Aset.....	10
b.	Siklus Manajemen Aset .....	12
2.	Kompetisi Kepala Akuntansi .....	15
a.	Pengertian Kompetisi Kepala Akuntansi .....	15
b.	Karakteristik Kompetensi .....	17
c.	Komponen Kompetensi SDM .....	19
3.	Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) Berbasis AkruaI .....	20
a.	Pengertian SAP .....	20
b.	SAP Berbasis AkruaI .....	21
c.	Tantangan Penerapan SAP .....	23
4.	Laporan Keuangan .....	25
a.	Tujuan Penyajian Laporan Keuangan .....	25
b.	Kualitas Laporan Keuangan .....	27
c.	Komponen Laporan Keuangan .....	28
5.	Teori Pengambilan Keputusan .....	31
6.	Teori Stewardship .....	32
7.	Decision Support System .....	33
8.	Teori Stakeholder .....	34
9.	Penelitian Terdahulu.....	36
B.	Rerangka Pemikiran.....	41
1.	Pengaruh Implementasi Manajemen Aset terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	41

2. Pengaruh Kompetensi Kepala Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	42
3. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	43
4. Dampak kualitas Laporan Keuangan pada Pengambilan Keputusan Pimpinan .....	44
C. Hipotesis.....	45
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	47
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	48
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	48
a. Implementasi Manajemen Aset .....	49
b. Kompetensi Kepala Akuntansi .....	51
c. Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI .....	52
d. Kualitas Laporan Keuangan.....	53
e. Keputusan Pimpinan .....	56
2. Pengukuran Variabel.....	58
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	62
1. Populasi .....	62
2. Sampel .....	63
D. Teknik Pengumpulan Data.....	64
E. Metode Analisis.....	65
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	65

2. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	67
a. Uji Validitas.....	67
b. Uji Reliabilitas.....	72
3. Konstruksi Diagram Jalur.....	74
4. Pengujian Hipotesis.....	75
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>76</b>
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian .....</b>	<b>76</b>
1. Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	76
2. Frekuensi Responden Berdasarkan Usia .....	77
3. Frekuensi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan .....	78
4. Frekuensi Responden Berdasarkan Background Profesi .....	79
<b>B. Metode Analisis .....</b>	<b>79</b>
1. Deskriptif Statistik .....	79
a. Deskripsi Variabel Implementasi Manajemen Aset .....	80
b. Deskripsi Variabel Kompetensi Kepala Akuntansi .....	81
c. Deskripsi Variabel Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual .....	83
d. Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	85
e. Deskripsi Variabel Keputusan Pimpinan .....	86
2. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian .....	88
a. Outer Model .....	88
b. Inner Model .....	98
<b>C. Pengujian Hipotesis.....</b>	<b>102</b>

D. Pembahasan .....	106
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	112
A. Simpulan .....	112
B. Saran .....	113
DAFTAR PUSTAKA .....	115
LAMPIRAN .....	120



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKKL dan LKBUN Tahun 2015 - 2019.....	2
Tabel 1.2 Perkembangan Opini LK Kemhan dan TNI Tahun 2015 - 2019.....	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 3.1 Skor atas Jawaban Kuesioner.....	59
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	59
Tabel 3.3 Rekapitulasi Jumlah Satker di Jajaran Kemhan dan TNI.....	63
Tabel 3.4 Tabel Rentang Nilai.....	66
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	77
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	77
Tabel 4.3 Frekuensi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan .....	78
Tabel 4.4 Frekuensi Responden Berdasarkan <i>Background</i> Profesi.....	79
Tabel 4.5 Deskriptif Statistik Variabel Implementasi Manajemen Aset .....	80
Tabel 4.6 Variabel Kompetensi Kepala Akuntansi .....	82
Tabel 4.7 Variabel Penerapan SAP Berbasis Akrua.....	83
Tabel 4.8 Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	85
Tabel 4.9 Variabel Pengambilan Keputusan Pimpinan .....	87
Tabel 4.10 <i>Outer Loading</i> Level Dimensi .....	89
Tabel 4.11 <i>Outer Loading</i> Level Variabel.....	91
Tabel 4.12 AVE Level Dimensi .....	95
Tabel 4.13 AVE Level Variabel.....	96
Tabel 4.14 Reliabilitas Level Dimensi.....	96
Tabel 4.15 Reliabilitas Level Variabel .....	97

Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	98
Tabel 4.17 Nilai <i>Estimate for Path Coefficient</i> .....	99
Tabel 4.18 Nilai <i>Estimate for Path Coefficient</i> .....	99
Tabel 4.19 $Q^2$ dan $q^2$ <i>predictive relevance</i> .....	101
Tabel 4.20 Nilai <i>f square</i> .....	101
Tabel 4.21 Nilai <i>f square</i> .....	101
Tabel 4.22 Nilai <i>Path Coefficient</i> .....	104
Tabel 4.20 Nilai <i>f square</i> .....	101



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka .....	45
Gambar 3.1 Diagram Jalur .....	73
Gambar 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	77
Gambar 4.2 Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan .....	78
Gambar 4.3 Responden Berdasarkan <i>Background</i> Profesi .....	79
Gambar 4.4 Komposisi Responden Berdasarkan Usia .....	77
Gambar 4.5 <i>Output Loading</i> Penelitian .....	88
Gambar 4.6 Hasil <i>Path Analysis</i> .....	103





**LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian .....	122
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	132

