



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH
DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA
TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA
(Survei pada Badan Keamanan Laut Republik Indonesia)**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
FEBE DEBORA SINLAELOE

NIM : 50019120068

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

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : **PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA**

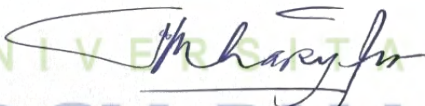
Nama : Febe Debora Sinlaeloe

NIM : 55519120068

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2022

Mengesahkan
Pembimbing



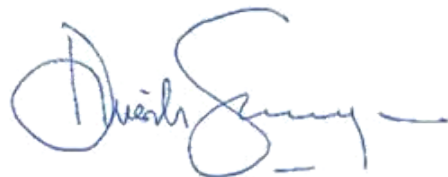
(Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Dwi Asih Surjandari, M.M., Ak., CA)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

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

Judul : **PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN NEGARA**

Nama : Febe Debora Sinlaeloe

NIM : 55519120068

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 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.

Jakarta, Januari 2022



Febe Debora Sinlaeloe

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Febe Debora Sinlaeloe

NIM : 55519120068

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan Judul

“Analisis Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya pada Akuntabilitas Keuangan”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 14 Januari 2022, didapatkan nilai persentase sebesar 27 %.

Jakarta, 14 Januari 2022
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

ABSTRACT

This study aims to examine and obtain empirical evidence about the effect of the implementation of the internal control system, the competence of government officials, organizational culture on the quality of financial reports, and its impact on state financial accountability. This research is quantitative research with a survey method at the Maritime Security Agency of the Republic of Indonesia.

The population of this study was 52 people from 17 agencies within the Maritime Security Agency, which was conducted by sampling method using a saturated sampling technique. The type of data used is primary data, while the data collection techniques used in this study were questionnaires distributed to respondents via a google form. The data analysis method used to measure the quality of the data is the Validity Test and Reliability Test. Data were analyzed using Partial Least Square (PLS) software, namely SmartPLS version 3.0.

The results showed that the variable of the implementation of the internal control system did not affect the quality of financial reports, while the competence of the government apparatus and organizational culture had a significant effect on the quality of financial reports. Likewise, the quality of financial reports has a significant effect on financial accountability.

Keywords: *internal control system, the competence of government apparatus, organizational culture, quality of financial reports, state financial accountability*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh penerapan sistem pengendalian internal, kompetensi aparatur pemerintah, budaya organisasi terhadap kualitas laporan keuangan dan dampaknya terhadap akuntabilitas keuangan negara. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode survei pada Badan Keamanan Laut Republik Indonesia.

Populasi dari penelitian ini sebanyak 52 orang dari 17 instansi lingkup Badan Keamanan Laut, yang dilakukan dengan metode pengambilan sampel menggunakan teknik sampling jenuh. Jenis data yang digunakan adalah data primer, sedangkan teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini kuesioner yang disebarkan kepada responden melalui *googleform*. Metode analisis data yang digunakan untuk mengukur kualitas data adalah Uji Validitas dan Uji Reliabilitas. Data dianalisis dengan menggunakan *software Partial Least Square* (PLS) yakni SmartPLS versi 3.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel penerapan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan kompetensi aparatur pemerintah dan budaya organisasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Demikian juga kualitas laporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas keuangan negara.

Kata kunci : sistem pengendalian internal, kompetensi aparatur pemerintah, budaya organisasi, kualitas laporan keuangan, akuntabilitas keuangan negara

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Aparatur Pemerintah dan Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya terhadap Akuntabilitas Keuangan Negara (Survei pada Badan Keamanan Laut Republik Indonesia)”** dengan baik. Tesis ini merupakan salah satu syarat memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya **Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. **Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS** selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. **Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si** selaku Wakil Rektor Non Akademik Universitas Mercu Buana dan sekaligus selaku dosen penguji seminar proposal.
3. **Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. **Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, M.M., Ak., CA** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana dan juga selaku dosen penguji seminar hasil, serta Ketua Sidang yang telah memberikan banyak masukan.
5. **Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak** selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang banyak memberikan bantuan.

6. **Bapak Adli Anwar, S.E., M.Si** selaku dosen penguji sidang akhir tesis.
7. **Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi** Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat.
8. **Bapak Sudarso, M.M.** selaku Direktur Pelaksanaan Anggaran dan **Ibu R. Wiwin Istanti, S.E.Ak., M.Laws** selaku Direktur Akuntansi dan Pelaporan Keuangan pada Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan, serta **Bapak Mochamad Chomnur, M.M.** selaku Kasubdit Pelaksanaan Anggaran I sekaligus atasan langsung penulis, atas dukungannya dalam menyelesaikan pendidikan di tengah kesibukan pekerjaan.
9. Teristimewa kepada keluarga terkasih, suami penulis **Bapak Ruhut M. Hutabarat** dan ananda tercinta **Grace Rebecca**, serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan, memberikan dorongan dan semangat, hingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
10. **Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno** yang banyak membantu penulis dalam urusan administrasi.
11. **Rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 36** atas kebersamaan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana Jakarta, walaupun nyaris tidak pernah bertemu secara fisik karena pandemi Covid-19.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, Januari 2022

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN SIMILARITY.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. <i>Stewardship Theory</i>	9
2. Kualitas Laporan Keuangan.....	10
2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	10
2.2 Tujuan Pelaporan Keuangan.....	10
2.3 Karakteristik Kualitatif Informasi Keuangan.....	11
2.4 Kualitas Pelaporan Keuangan.....	12
3. Sistem Pengendalian Internal.....	12

3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	12
3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	13
3.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	13
4. Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	14
4.1 Pengertian Kompetensi.....	14
4.2 Komponen Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	14
5. Budaya Organisasi.....	15
5.1 Pengertian Budaya Organisasi.....	15
5.2 Unsur-unsur Budaya Organisasi.....	15
6. Akuntabilitas Keuangan Negara.....	15
6.1 Pengertian Akuntabilitas.....	15
6.2 Dimensi Akuntabilitas.....	16
7. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	24
2. Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	25
3. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	26
4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan Negara.....	27
C. Hipotesis.....	28
 BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	29
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran	
Variabel.....	29
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	29
1.1 Penerapan Sistem Pengendalian Internal.....	30

1.2 Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	30
1.3 Budaya Organisasi	30
1.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	31
1.5 Akuntabilitas Keuangan Negara.....	31
2. Pengukuran Variabel.....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	39
2.1 Uji Validitas.....	39
2.2 Uji Reliabilitas.....	40
3. Uji <i>Partial Least Square</i> (PLS)	41
3.1 <i>Outer Model (Model Measurement)</i>	41
3.2 <i>Inner Model (Model Structural)</i>	42
3.3 Pendugaan Parameter.....	43
3.5 <i>Goodness of Fit</i>	43
4. Pengujian Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	46
2. Deskripsi Karakteristik Responden Penelitian.....	47
2.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..	47
2.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	47
2.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	47
2.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	48

3. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.1 Deskriptif Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Internal.....	48
3.2 Deskriptif Variabel Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	49
3.3 Deskriptif Variabel Budaya Organisasi.....	50
3.4 Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	51
3.5 Deskriptif Variabel Akuntabilitas Keuangan Negara...	52
B. Uji Kualitas Data /Instrumen Penelitian.....	53
1. Uji Validitas.....	53
1.1 <i>Convergent Validity</i>	53
1.2 <i>Discriminant Validity</i>	57
2. Uji Reliabilitas.....	58
C. Uji Asumsi.....	58
D. Pengujian Hipotesis.....	59
1. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	61
2. Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	61
3. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	62
4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan Negara.....	63
E. Pembahasan	64
1. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	64
2. Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	65
3. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	65
4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan Negara	66

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan.....	68
	B. Saran.....	69
	DAFTAR PUSTAKA.....	71
	LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Opini LKKL, LKBUN dan LKPP	2
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya	18
Tabel 3.1	Skor atas Jawaban Kuesioner.....	32
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
Tabel 3.3	Daftar Sampel Bakamla RI.....	36
Tabel 3.4	Kriteria Persentase Skor Tanggapan Responden.....	39
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	47
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan...	48
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	48
Tabel 4.5	Rata-rata Skor Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Internal.....	49
Tabel 4.6	Rata-rata Skor Variabel Kompetensi Aparatur Pemerintah..	50
Tabel 4.7	Rata-rata Skor Variabel Budaya Organisasi.....	50
Tabel 4.8	Rata-rata Skor Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	5
Tabel 4.9	Rata-rata Skor Variabel Akuntabilitas Keuangan Negara	52
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas.....	55
Tabel 4.11	Hasil Pengujian AVE dan Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.12	Nilai <i>R-Square</i>	58
Tabel 4.13	Hasil Uji Pengaruh dan Signifikansi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	61
Tabel 4.14	Hasil Uji Pengaruh dan Signifikansi Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	62
Tabel 4.15	Hasil Uji Pengaruh dan Signifikansi Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	62
Tabel 4.16	Hasil Uji Pengaruh dan Signifikansi Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Keuangan Negara.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	28
Gambar 3.1	Garis Kontinum.....	39
Gambar 3.2	Diagram Jalur untuk Pengujian Hipotesis	45
Gambar 4.1	Garis Kontinum Variabel Penerapan Pengendalian Internal	49
Gambar 4.2	Garis Kontinum Variabel Kompetensi Aparatur Pemerintah	50
Gambar 4.3	Garis Kontinum Variabel Budaya Organisasi.....	51
Gambar 4.4	Garis Kontinum Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	52
Gambar 4.5	Garis Kontinum Variabel Akuntabilitas Keuangan Negara..	52
Gambar 4.6	<i>Second Order Confirmatory Factor Analysis</i>	53
Gambar 4.7	Diagram Jalur Nilai t-statistik.....	54
Gambar 4.8	Diagram Jalur Pengujian Hipotesis.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	76
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	86
Lampiran 3	<i>Path Coefficient</i>	93
Lampiran 4	<i>Construct Reliability and Validity</i>	94
Lampiran 5	<i>Discriminant Validity</i>	95
Lampiran 6	<i>Bootstrapping</i>	96
Lampiran 7	<i>Outer Loadings</i>	98





UNIVERSITAS
MERCU BUANA