



**PENGARUH KOMITMEN PIMPINAN DAN PERAN  
INTERNAL AUDITOR TERHADAP IMPLEMENTASI  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN SERTA  
DAMPAKNYA PADA KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA**



**TESIS**

**OLEH**  
**RR CYNTHYA ARTHA KIRANA**  
**NIM 55520110014**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2024**



**PENGARUH KOMITMEN PIMPINAN DAN PERAN  
INTERNAL AUDITOR TERHADAP IMPLEMENTASI  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN SERTA  
DAMPAKNYA PADA KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA**

**TESIS**

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

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
RR CYNTHYA ARTHA KIRANA**

**NIM 55520110014**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2024**

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Komitmen Pimpinan dan Peran Internal Auditor Terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern serta Dampaknya pada Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga Pemerintah Republik Indonesia

Nama : Rr. Cynthia Artha Kirana

NIM : 55520110014

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Desember 2024

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, Desember 2024



10000  
METERAN  
TEMPEL  
62AMX074460926

Rr. Cynthia Artha Kirana

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Komitmen Pimpinan dan Peran Internal Auditor Terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern serta Dampaknya pada Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga Pemerintah Republik Indonesia

Nama : Rr. Cynthia Artha Kirana

NIM : 55520110014

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Desember 2024



Mengesahkan,  
Pembimbing,

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

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis



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

Ketua Program Studi Magister  
Akuntansi



(Dr. Agustin Fadjarenie,  
M.Ak.,CA.,CMA.,CSRA.,Ak)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : RR. Cynthia Artha Kirana  
NIM : 55520110014  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

*“Pengaruh Komitmen Pimpinan dan peran Internal Auditor terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern serta Dampaknya pada Kualitas Laporan Keuangan di Kementerian/Lembaga Pemerintah Republik Indonesia”*

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 24 %.

Jakarta, 10 September 2024

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis ingin memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah dan tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para keluarga, sahabat, dan umatnya. Amiin.

Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian karya ilmiah ini. Secara khusus pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, MSi, Ak. selaku dosen pembimbing sekaligus Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dengan sabar selama penyusunan Tesis ini dari awal hingga Tesis ini dapat diselesaikan;
2. Bapak Dr. Muhyarsyah. S.E., M. Si. Selaku Penguji pada sidang Seminar Proposal;
3. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CFIM.,CIABV,CIBG selaku Penguji pada sidang Seminar Hasil;
4. Ibu Dr. Agustin Fadjareni, M.Ak.CA.,CMA.,CSRA.,Ak. dan Bapak Dr. Muhyarsyah. S.E., M. Si. selaku Penguji pada Sidang Tesis;

5. Ibu Dr. Agustin Fadjareni, M.Ak.CA.,CMA.,CSRA.,Ak. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi beserta seluruh dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang selalu berupaya memberikan kami manfaat terbaik dalam proses perkuliahan hingga selesai;
6. Pimpinan dan para pegawai di lingkungan Auditorat Keuangan Negara III Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia yang telah memberikan izin dan bantuan baik berupa informasi, data, motivasi, nasehat, dan saran sehingga Penulis mendapatkan banyak pengetahuan sebagai bahan pendukung dalam penulisan dan penyusunan Tesis ini.
7. Kedua orang tua, Bapak Drs. Haryoto Hardjianto, MM dan Ibu Wenny Dhanarti, SE, dan Mertua, Bapak Jafar dan Ibu Sudarsih yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk terus menuntut ilmu. Semua hal baik yang kalian tanamkan akan menjadi contoh yang berguna ke depannya;
8. Teristimewa kepada suami tercinta, Dedy Surya Winata, SST, ERMCP yang bersama-sama berjuang menyelesaikan pascasarjana ini. Do'a, semangat, dan dukungan ayah menjadi penyemangat Bunda untuk menyelesaikan studi ini.
9. Kepada ketiga anak kami tercinta, Fachrizky Aqeela P., Faraisya Kayla A., dan Keenan Arkanata A., semoga kalian selalu bersemangat untuk menuntut ilmu dan tidak mudah menyerah;
10. Terima kasih juga kepada semua pihak telah yang membantu dalam penulisan Tesis ini yang tidak dapat ditulis satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam Penulisan Tesis ini masih banyak

kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran membangun demi kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata, penulis berharap semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi diri Penulis pribadi dan para pembaca.

Penulis,

Rr. Cynthia Artha Kirana





## ABSTRAK

Maraknya kasus korupsi yang melibatkan Kementerian dan/atau Lembaga Negara menunjukkan adanya kelemahan sistem pengendalian internal pada pengelolaan keuangan negara di Kementerian dan/atau Lembaga Negara. Sistem Pengendalian Internal sebagai proses integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai. Penelitian ini bertujuan menganalisis analisis komitmen pimpinan dan peran internal auditor terhadap implementasi sistem pengendalian intern serta dampaknya pada kualitas laporan keuangan Kementerian/lembaga pemerintah Republik Indonesia.

Metode yang digunakan adalah penelitian kuantitatif, dengan populasi penelitian pemeriksa yang bekerja pada Auditorat Keuangan Negara III di BPK RI. Dengan kriteria sampel pegawai dengan jabatan Pemeriksa Ahli Muda sudah memiliki pengalaman minimal 10 tahun dalam melaksanakan pemeriksaan, telah memimpin tim pemeriksaan, dan bertanggung jawab terhadap hasil dari tim pemeriksaan tersebut. Jumlah pegawai dengan kriteria tersebut sebanyak 80 pegawai.

Hasil penelitian Komitmen Pimpinan berpengaruh positif signifikan terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern dengan nilai p-value.  $0,000 < 0,05$  (H1 Diterima). Peran Internal Auditor berpengaruh positif signifikan terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern dengan nilai p-value.  $0,000 < 0,05$  (H2 Diterima). Komitmen Pimpinan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan nilai p-value  $0,535 > 0,05$  (H3 Ditolak). Peran Internal Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan nilai p-value  $0,181 > 0,05$  (H4 Diterima). Implementasi Sistem Pengendalian Intern berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan nilai p-value  $0,000 < 0,05$  (H5 Diterima).

**Keywords: Komitmen Pimpinan, Peran Internal Auditor, Implementasi Sistem Pengendalian Intern Dan Kualitas Laporan**

## ABSTRACT

The rampant corruption cases involving Ministries and/or State Institutions indicate weaknesses in the internal control system in state financial management in Ministries and/or State Institutions. The Internal Control System as an integral process in actions and activities carried out continuously by leaders and all employees. This study aims to analyze the analysis of leadership commitment and the role of internal auditors towards the implementation of the internal control system and its impact on the quality of financial reports of Ministries/government institutions of the Republic of Indonesia.

The method used is quantitative research, with a research population of examiners working at the State Financial Auditor III at the BPK RI. With the sample criteria of employees with the position of Junior Expert Examiner who have at least 10 years of experience in carrying out audits, have led an audit team, and are responsible for the results of the audit team. The number of employees with these criteria is 80 employees.

The results of the study Leadership Commitment has a significant positive effect on the Implementation of the Internal Control System with a p-value.  $0.000 < 0.05$  (H1 Accepted). The Role of Internal Auditors has a significant positive effect on the Implementation of the Internal Control System with a p-value.  $0.000 < 0.05$  (H2 Accepted). Leadership Commitment does not have a significant effect on the Quality of Financial Reports with a p-value of  $0.535 > 0.05$  (H3 Rejected). The Role of Internal Auditors does not have a significant effect on the Quality of Financial Reports with a p-value of  $0.181 > 0.05$  (H4 Accepted). Implementation of Internal Control Systems has a significant positive effect on the Quality of Financial Reports with a p-value of  $0.000 < 0.05$  (H5 Accepted).

**Keywords: Leadership Commitment, Role of Internal Auditors, Implementation of Internal Control Systems and Quality of Financial Reports**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I. Latar Belakang Penelitian .....	1
II. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
III. Tujuan Penelitian .....	8
IV. Kegunaan Penelitian .....	8
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	10
I. Kajian Pustaka .....	10
1.1. Landasan Teori ( <i>Grand Theory</i> ) .....	10
1.2. Definisi Variabel Penelitian .....	13
1.3. Penelitian Terdahulu .....	28
II. Kerangka Pemikiran .....	37
III. Hipotesis .....	41
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....	42
I. Subjek dan Objek Penelitian .....	42
1.1. Subjek Penelitian .....	42
1.2. Objek Penelitian .....	42
II. Metode Penelitian .....	43
2.1. Jenis Penelitian .....	43
2.2. Operasional Variabel .....	43
2.3. Populasi dan Sampel .....	46
2.4. Teknik Pengumpulan Data .....	47
1) Statistik Deskriptif .....	47

2) Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	48
2.5. Metode Analisis Data.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	53
I. Hasil Penelitian .....	53
1.1. Deskripsi Karakteristik Responden.....	53
1.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	54
1.3. Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	62
1.4. Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	68
II. Pembahasan.....	74
2.1. Pengaruh Komitmen Pimpinan terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	74
2.2. Pengaruh Peran Internal Auditor terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	77
2.3. Pengaruh Komitmen Pimpinan terhadap Kualitas Laporan Keuangan ..	79
2.4. Pengaruh Peran Internal Auditor terhadap Kualitas Laporan Keuangan	81
2.5. Pengaruh Implementasi Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	83
III. Kelebihan Penelitian .....	85
IV. Kelemahan dan Keterbatasan Penelitian.....	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
I. Kesimpulan .....	86
II. Kegunaan Penelitian.....	88
III. Saran .....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	93

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rincian Permasalahan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern .....	2
Tabel 2.1	Penelitian atas Pengaruh Komitmen Pimpinan terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	28
Tabel 2.2	Penelitian atas Pengaruh Peran Internal Auditor terhadap Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	30
Tabel 2.3	Penelitian atas Pengaruh Komitmen Pimpinan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	32
Tabel 2.4	Penelitian atas Peran Internal Auditor terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	34
Tabel 2.5	Penelitian atas Implementasi SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	35
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	44
Tabel 4.1	Gambaran Karakteristik Responden .....	54
Tabel 4.2	Deskriptif Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	55
Tabel 4.3	Distribusi Frekuensi Variabel Implementasi Sistem Pengendalian Intern .....	56
Tabel 4.4	Deskriptif Analisis Kualitas Laporan Keuangan .....	57
Tabel 4.5	Distribusi Frekuensi Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	58
Tabel 4.6	Deskriptif Analisis Komitmen Pimpinan .....	58
Tabel 4.7	Distribusi Frekuensi Variabel Komitmen Pimpinan .....	59
Tabel 4.8	Deskriptif Analisis Peran Internal Auditor .....	60
Tabel 4.9	Distribusi Frekuensi Variabel Peran Internal Auditor .....	61
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Convergent Validity</i> .....	63
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Average Variant Extracted (AVE)</i> .....	65
Tabel 4.12	Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i> .....	66
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas .....	68
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	69
Tabel 4.15	Hasil Uji F ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	70
Tabel 4.16	Hasil Uji Hipotesis melalui <i>Path Coefficients</i> .....	71
Tabel 4.17	Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis .....	74