



**PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA, PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN**

TESIS

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

OLEH:

ASHRILIA NURNASARI

55521110003

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Dan Dampaknya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

Nama : Ashrilia Nurnasari

NIM : 55521110003

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 September 2025

Mengesahkan,
Pembimbing



(Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si., CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Dan Dampaknya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Nama : Ashrilia Nurnasari

N I M : 55521110003

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 September 2025

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, 11 September 2025



(Ashrilia Nurnasari)

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : ASHRILIA NURNASARI
NIM */Student id Number* : 55521110003
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

04 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

26 %

Jakarta, 04 September 2025
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

Abstract

Financial management in the public sector has always been a focus of attention due to the increasing cases of corruption in public organisations. This is why public organisations in Indonesia must provide quality accounting information to produce quality financial reports. Problems in the accounting information system and inadequate reporting, as well as the accounting information system and reporting not being supported by competent human resources, pose challenges for ministries/institutions and are considered weaknesses in the internal control system. This study aims to analyse the influence of leadership style, human resource competence, and internal control on the quality of the accounting information system and its impact on financial reports. The method used is quantitative research with a population of heads of administration and financial operators under the Ministry of Environment and Forestry. Data collection was conducted using a questionnaire responded to by 157 employees. The results of the study indicate that leadership style does not influence the quality of accounting information systems and financial report quality, human resource competence has a significant positive influence on the quality of accounting information systems and financial report quality, and the quality of accounting information systems has a significant positive influence on financial report quality, while internal control has a significant positive influence on the quality of accounting information systems but not on financial report quality.

Keywords: leadership style, human resource competence, internal control, quality of accounting information system, quality of financial report

Abstrak

Pengelolaan keuangan negara selalu menjadi sorotan karena meningkatnya kasus korupsi pada sektor publik atau organisasi pemerintahan. Inilah alasan mengapa organisasi publik di Indonesia harus menyediakan informasi akuntansi yang berkualitas untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Permasalahan pada sistem informasi akuntansi dan pelaporan yang tidak memadai serta sistem informasi akuntansi dan pelaporan belum didukung dengan sumber daya manusia yang kompeten menjadi tantangan bagi kementerian/lembaga dinilai menjadi kelemahan sistem pengendalian internal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh dari gaya kepemimpinan, kompetensi sumber daya manusia, pengendalian internal terhadap kualitas sistem informasi akuntansi serta dampaknya terhadap laporan keuangan. Metode yang digunakan yaitu penelitian kuantitatif dengan populasi kepala tata usaha dan operator keuangan dibawah kementerian lingkungan hidup dan kehutanan. Pengumpulan data menggunakan kuisioner yang direspon sebanyak 157 pegawai. Hasil Penelitian menunjukan bahwa gaya kepemimpinan tidak berpengaruh pada kualitas sistem informasi akuntansi dan kualitas laporan keuangan, kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas sistem informasi akuntansi dan kualitas laporan keuangan, kualitas sistem informasi akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan pengendalian internal berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas sistem informasi akuntansi tapi tidak terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : gaya kepemimpinan, kompetensi sumber daya manusia, pengendalian internal, kualitas sistem informasi akuntansi, kualitas laporan keuangan

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT, karena atas izin seraf rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan Tesis dengan judul “Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Dan Dampaknya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan”.

Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung, kontribusi berupa moril dan materil mendukung dan membantu kelancaran penulisan tugas akhir ini.

Pada kesempatan ini, secara khusus penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana serta penguji seminar hasil dan ketua sidang akhir.
3. Shinta Melzatia, SE.,M.Ak.,Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana beserta jajaran.
4. Dr. Muhyarsyah, S.E.,M.Si., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana serta dosen pembimbing yang luar biasa sabar memberi arahan dan masukan selama penyusunan tesis hingga sidang akhir.
5. Dr. Yudhi Herliansyah,SE.,Ak.,M.Si.,CA, CSRA, CPA selaku dosen penguji pada sidang akhir yang memberi masukan dan saran terbaik demi penyempurnaan tesis.
6. Seluruh dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengajaran dan pengalaman yang berharga selama perkuliahan.

7. Mendiang kedua orang tua tercinta, (alm) Bapak Nurhadi Utomo dan (almh) Ibu Erna Sri Lestari Widjajati. Terima kasih atas semua jasa, pengajaran, pendidikan dan pengorbanan yang diberikan, sehingga penulis dapat mencapai fase kehidupan ini. Karya ini dipersembahkan untuk kalian dengan penuh cinta kasih dan sayang. Al-Fatihah.
8. Kakak tersayang, Widya Nurprajanti, terima kasih banyak atas doa, semangat dan dukungannya agar penulis dapat segera menyelesaikan studi dengan sangat baik.
9. Pimpinan Sekretariat Direktorat Jenderal Konservasi Sumber Daya Alam dan Ekosistem yang telah berkenan memberikan izin belajar mandiri, rekan-rekan satuan kerja Direktorat Jenderal KSDAE baik pusat dan daerah yang telah berpartisipasi dalam pengumpulan data penelitian serta motivasi untuk segera menyelesaikan penulisan. Semoga hasil dari penelitian ini, memberikan manfaat bagi kemajuan organisasi.
10. Teman-teman Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 39 Kampus Menteng, terima kasih atas dukungan dan semangatnya.
11. Terima kasih juga kepada semua pihak telah membantu kelancaran penulisan tesis ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Besar harapan, agar dapat memberikan kritik dan saran membangun demi kesempurnaan tesis ini. Akhir kata, semoga karya ini bermanfaat bagi organisasi maupun pengembangan wawasan.

Jakarta, September 2025

Ashrilia Nurnasari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	18
1.3. Tujuan Penelitian	19
1.4. Manfaat Penelitian	19
1.4.1. Aspek Teoritis	19
1.4.2. Aspek Praktis.....	20
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	21
2.1 Kajian Pustaka.....	21
2.1.1 Teori Kontijensi.....	21
2.1.2 Teori Stewardship.....	22
2.1.3 Teori Perilaku	23
2.1.4 Gaya Kepemimpinan	24
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia	34
2.1.6 Pengendalian Internal	36
2.1.7 Kualitas Sistem Informasi Akuntansi	39
2.1.8 Kualitas Laporan Keuangan	42
2.1.9 Penelitian Terdahulu	45

2.2 Rerangka Pemikiran	48
2.3 Hipotesis.....	55
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Desain Penelitian.....	56
3.1.1 Jenis Penelitian	56
3.1.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya	56
3.1.3 Populasi dan Sampel Penelitian	66
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.2.1 Sumber Data	68
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	68
3.3 Metode Analis Data.....	70
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	82
4.2 Deskripsi Objek Penelitian.....	83
4.3 Deskripsi Data Penelitian.....	85
4.4 Hasil Analisa Data.....	89
4.5 Pembahasan.....	106
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	118
5.2 Saran.....	119
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Opini LKKL Tahun 2018 s.d 2022	8
Tabel 1. 2. Permasalahan Kelemahan SPI LKKL dan LKBUN Tahun 2022	12
Tabel 1. 3 Hasil Pemeriksaan BPK RI Tahun 2022.....	15
 Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	 45
 Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya.....	 62
Tabel 3. 2 Daftar Anggota Sampel.....	67
Tabel 3. 3. Skala Ordinal - Likert Kriteria Penilaian	70
Tabel 3. 4 Kriteria Nilai Rata-rata Tanggapan Responden	71
 Tabel 4. 1 Response Rate.....	 83
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden	83
Tabel 4. 3 Usia Responden.....	84
Tabel 4. 4 Pendidikan Terakhir Responden	84
Tabel 4. 5 Unit Kerja Responden.....	85
Tabel 4. 6 Jabatan/Posisi Responden	85
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Variabel Gaya Kepemimpinan	86
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	87
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Variabel Pengendalian Internal.....	87
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Sistem Informasi Akuntansi ..	88
Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	88
Tabel 4. 12 Outer Loading Uji Validitas 1.....	90
Tabel 4. 13 Nilai Outer Loading variabel gaya Kepemimpinan	93
Tabel 4. 14 Nilai Outer Loading Variabel Kompetensi SDM	93
Tabel 4. 15 Nilai Outer Loading Variabel Pengendalian Internal	94
Tabel 4. 16 Nilai Outer Loading Variabel Kualitas SIA.....	94
Tabel 4. 17 Nilai Outer Loading Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	95
Tabel 4. 18 Nilai Average Variance Extracted (AVE)	96

Tabel 4. 19 Cross Loading	97
Tabel 4. 20 Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)	99
Tabel 4. 21 Hasil Pengujian Reliabilitas	99
Tabel 4. 22 Hasil Koefisien Determinasi	102
Tabel 4. 23 Hasil Predictive Relevance	102
Tabel 4. 24 Hasil Pengujian Hipotesis	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1Perkembangan Indeks Persepsi Korupsi Indonesia 2012-2023	8
Gambar 2.1. Model Rerangka Pemikiran.....	54
Gambar 3. 1 Model Struktural	76
Gambar 4. 1 Outer Loading Uji Validitas Ke-1	89
Gambar 4. 2 Outer Loading Uji Validitas Ke-2	92
Gambar 4. 3 Model Struktural (Inner Model)	101
Gambar 4. 4 Output Bootstrapping	103