

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
KEMENTERIAN PADA KANTOR PELAYANAN  
PERBENDAHARAAN NEGARA**

**TESIS**



**Oleh :  
R.A. Rahayu Suryanti  
NIM 2029141001**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCA SARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
Februari 2022**

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
KEMENTERIAN PADA KANTOR PELAYANAN  
PERBENDAHARAAN NEGARA**

**TESIS**

**Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister Akuntansi Program  
Studi Akuntansi**



**Oleh :  
R.A. Rahayu Suryanti  
NIM 2029141001**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCA SARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
Februari 2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh R.A. Rahayu Suryanti ini telah diperiksa dan disetujui untuk Mengikuti  
Ujian Tesis

Singaraja, 7 Februari 2022

Pembimbing I

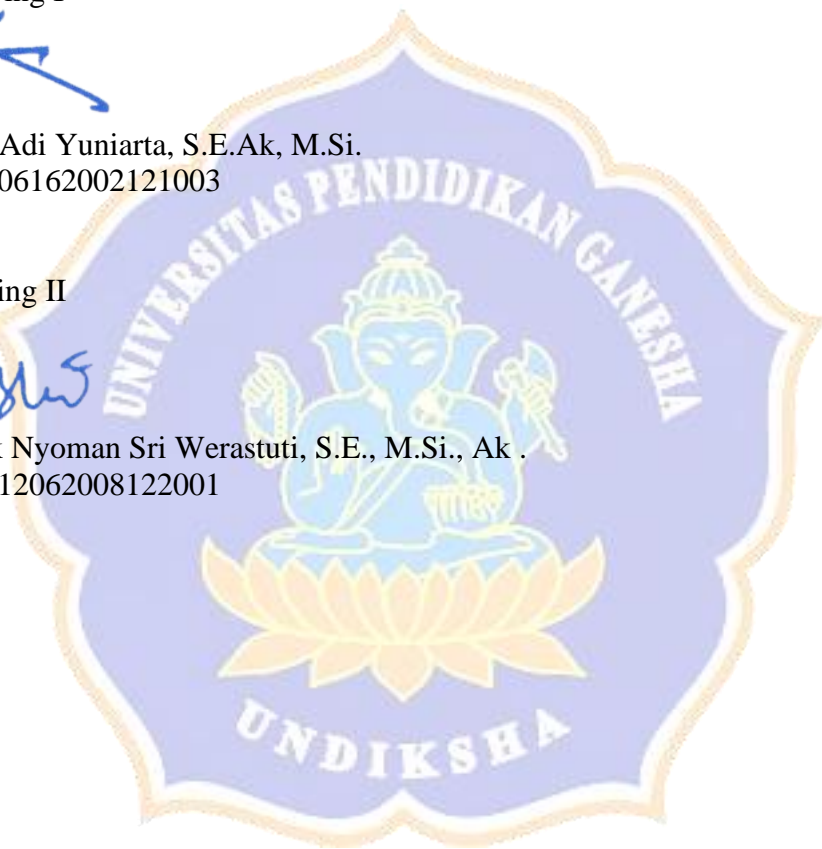


Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si.  
NIP 197906162002121003

Pembimbing II



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak .  
NIP 197912062008122001



## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 21 Februari 2022  
Yang memberi pernyataan,



R.A. Rahayu Suryanti  
NIM 2029141001

## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh R.A. Rahayu Suryanti ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal: 21 Februari 2022

oleh Tim Penguji

### Ketua

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,  
Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001



### Anggota

Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197911042008122003



### Anggota

Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak., M.Si  
NIP 197008152001121002



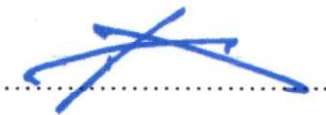
### Anggota

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak  
NIP 197912062008122001



### Anggota

Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si.  
NIP 197906162002121003



### Mengetahui,

Direktur Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP 196212151988031002



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis saya yang berjudul: “Determinan Kualitas Laporan Keuangan Kementerian pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara”, dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. Proses penyelesaian tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dan bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak. M.Si., sebagai pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan memberikan masukan serta motivasi yang sangat bermakna, sehingga penulis mampu melewati hambatan yang ada pada perjalanan studi dan proses penyelesaian tesis ini;
2. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas serta kecepatan dalam merespon, telah memberikan lecutan semangat, motivasi yang tinggi, dan harapan penulis selama melaksanakan penelitian dan dalam penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga dapat terwujud dengan baik;
3. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. dan Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak., M.Si. sebagai penguji yang telah

memberikan segala masukan yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;

4. Kepala Kantor Pertanahan Kabupaten Buleleng, Bapak Ir. I Komang Wedana, M.Sc. yang telah memberikan izin, bantuan administratif, serta menanamkan semangat sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi;
5. Kepala Kantor Pertanahan Kabupaten Jembrana, Bapak Dr. I Made Sumadra, S.SiT., M.M. yang telah memberikan bantuan-bantuan administratif sehingga penulis dapat menyelesaikan proses tesis ini;
6. Koordinator dan Sekretaris Program Studi S2 Akuntansi, serta staf dosen pengajar yang selalu membantu dan memberikan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini;
7. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha dan staf, yang telah banyak memberikan bantuan administratif selama penulis menyelesaikan tesis ini;
8. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan yang dibutuhkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
9. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakter dana pribadinya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama melaksanakan studi dan proses penyelesaian tesis ini;
10. Bapak R.M. Sutedjo, BA dan Ibu Dra. Fariah Sutedjo, M.Pd. selaku orang tua penulis, yang telah mencurahkan kasih sayangnya, menanamkan jiwa

semangat, dan selalu mendidik agar selalu menjadi orang yang lebih baik ke depannya serta membantu secara moral selama proses penyelesaian tesis ini;

11. Suami Tercinta, Wahyu Hidayat yang selalu senantiasa mendampingi di masa suka maupun duka dengan mencurahkan cinta dan dukungannya sepenuh hati;
12. Anakku Tersayang, Andra Bagasditya Askari, yang selalu sabar menghadapi Ibunya dengan kesibukan bekerja dan kuliah hingga menyelesaikan tesis, semoga menjadi anak sholeh dan menjadi orang yang berguna bagi nusa dan bangsa; dan
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuannya dalam bentuk apapun.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkahi yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonisan dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis semoga dapat menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 21 Februari 2022  
Penulis



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Batasan Masalah .....	14
1.4 Rumusan Masalah.....	14
1.5 Tujuan Penelitian .....	15
1.6 Manfaat Penelitian .....	16
1.7 Penjelasan Istilah .....	18
1.8 Asumsi Penelitian .....	20
1.9 Rencana Publikasi.....	20
<b>BAB II .....</b>	<b>21</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>21</b>
2.1 Kajian Teori .....	21
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	60
2.3 Kerangka Berpikir .....	64
2.4 Hipotesis Penelitian .....	68
<b>BAB III.....</b>	<b>81</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>81</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	81
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	83
3.3 Variabel Penelitian/Prosedur Tindakan .....	86
3.4 Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian.....	91
3.5 Metode Analisis Data .....	97
<b>BAB IV .....</b>	<b>105</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>105</b>
4.1 Deskripsi Data .....	105
4.2 Analisis Data.....	130
4.3 Uji Asumsi Model .....	136
4.4 Pengujian Hipotesis .....	142

4.5	Pembahasan .....	146
4.6	Implikasi Penelitian .....	164
<b>BAB V</b>	.....	<b>168</b>
<b>PENUTUP</b>	.....	<b>168</b>
5.1	Simpulan .....	168
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	171
5.3	Saran .....	172
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>176</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>183</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	.....	<b>215</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu .....	61
Tabel 3.1 Skor Skala Likert .....	89
Tabel 3.2 Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Terikat .....	90
Tabel 3.3 Kisi-kisi Instrumen Penelitian Variabel Bebas .....	90
Tabel 3.4 Rekapitulasi Hasil <i>Pillot Test</i> Validitas Instrumen Penelitian .....	96
Tabel 3.5 <i>Goodness Of Fit</i> Indeks.....	103
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	113
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden .....	114
Tabel 4.3 Usia Responden.....	114
Tabel 4.4 Jabatan Responden.....	115
Tabel 4.5 Masa Kerja sebagai Pengelola Keuangan .....	115
Tabel 4.6 Pendidikan Terakhir .....	116
Tabel 4.7 Jurusan Pendidikan .....	116
Tabel 4.8 Persepsi Responden terhadap Kompetensi SDM.....	117
Tabel 4.9 Persepsi Responden terhadap Pemanfaatan Teknologi Informasi .....	120
Tabel 4.10 Persepsi Responden terhadap Proses Rekonsiliasi .....	122
Tabel 4.11 Persepsi Responden terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	126
Tabel 4.12 Descriptive Statistics.....	129
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Kelayakan Model Analisis Faktor Konfirmatori Konstruk Eksogen .....	131
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Kelayakan Model Analisis Faktor Konfirmatori Konstruk Endogen.....	132
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Kelayakan <i>Structural Equation Model (SEM)</i> .....	134
Tabel 4.16 Standardized Regression Weight Structural Equation Model (SEM).....	135
Tabel 4.17 Normalitas Data .....	136
Tabel 4.18 Descriptive Statistics.....	138
Tabel 4.19 Pengujian Outlier Multivariate.....	139
Tabel 4.20 Regression Weight Structural Equation Model (SEM).....	142
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	147
Tabel 4.22 Pengaruh Total antar Variabel dalam Hipotesis Penelitian .....	148
Tabel 4.23 Pengaruh Langsung antar Variabel dalam Hipotesis Penelitian .....	148
Tabel 4.24 Pengaruh Tidak Langsung antar Variabel dalam Hipotesis Penelitian.....	149

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Kontraktual Prinsipal – Agen pada Sektor Publik.....	24
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	67
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	68



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Penelitian .....	183
Lampiran 2 Daftar Satuan Kerja Lingkup Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) Denpasar, Singaraja, dan Amlapura Tahun 2020 .....	184
Lampiran 3 Daftar Operasional Variabel .....	189
Lampiran 4 Kuesioner Penelitian.....	193
Lampiran 5 <i>Pilot Test</i> – Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	199
Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data dengan AMOS V24 .....	201



## ABSTRAK

Suryanti, R.A. Rahayu (2022), *Determinan Kualitas Laporan Keuangan Kementerian pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara*. Tesis, Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I : Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak. M.Si. dan Pembimbing II : Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.

*Kata-kata kunci : kualitas laporan keuangan, kompetensi SDM, pemanfaatan teknologi informasi, proses rekonsiliasi*

*Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi SDM, pemanfaatan teknologi informasi, dan proses rekonsiliasi terhadap kualitas laporan keuangan, menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi SDM terhadap pemanfaatan teknologi informasi, serta menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi SDM terhadap proses rekonsiliasi. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Populasi penelitian adalah seluruh pengelola keuangan dan penyusun laporan keuangan yang terlibat dan bertanggung jawab dalam proses rekonsiliasi dan penyusunan laporan keuangan di satuan kerja lingkup KPPN Denpasar, KPPN Singaraja, dan KPPN Amlapura sejumlah 668 orang. Jumlah sampel penelitian sebanyak 250 orang yang dipilih menggunakan Rumus Slovin. Metode analisis yang digunakan adalah SEM menggunakan program AMOS 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi SDM, pemanfaatan teknologi informasi, dan proses rekonsiliasi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap pemanfaatan teknologi informasi, serta kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap proses rekonsiliasi. Berdasarkan hasil penelitian disarankan agar pengelola keuangan dapat meningkatkan kompetensi SDM, melakukan pengawasan dan pembinaan dalam pelaksanaan proses rekonsiliasi agar pelaksanaannya sesuai jadwal, tepat waktu dan memperoleh hasil yang sesuai sehingga dapat menyajikan informasi yang berkualitas dalam laporan keuangan. Penyajian laporan keuangan yang berkualitas merupakan bentuk bahwa pengelola keuangan telah melaksanakan ketentuan dalam undang-undang dimana hal ini sejalan dengan teori keagenan (agency theory). Pengelola keuangan yang berkompentensi di bidangnya diharapkan mampu mempertanggungjawabkan keuangan yang diamanahkan kepadanya sehingga tujuan ekonomi terpenuhi serta kesejahteraan masyarakat dapat tercapai secara maksimal sesuai dengan teori kompetensi. Di samping itu, penerapan dan pemanfaatan teknologi telah sesuai dengan Task Technology Fit (TTF) Theory dimana sistem informasi akan memberikan nilai dengan menjadi instrumen dalam penyusunan laporan keuangan agar berkualitas. Penyajian laporan keuangan yang berkualitas juga akan dapat memberikan dukungan terhadap pengambil kebijakan melalui informasi yang bermanfaat dalam laporan keuangan, hal ini sejalan dengan teori kegunaan keputusan (decision usefulness theory).*