

**MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENGARUH PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN
TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN
PENGUNAAN DANA BOS**

TESIS

Oleh :

Nama : Ni Komang Tri Purwaningsih

NIM : 2229141013



**PRODI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024**

**MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENGARUH PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN
TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN
PENGUNAAN DANA BOS**

TESIS

Oleh :

Nama : Ni Komang Tri Purwaningsih

NIM : 2229141013



**PRODI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024**

**MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI DAN TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN PENGGUNAAN DANA BOS**

TESIS

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi**

oleh

Ni Komang Tri Purwaningsih

2229141013

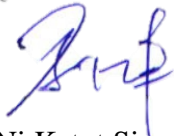


**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
Tahun 2024**

Tesis oleh Ni Komang Tri Purwaningsih ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 5 Februari 2024

Pembimbing I



Dr. Ni Ketut Sinarwati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197210202010122002

Pembimbing II



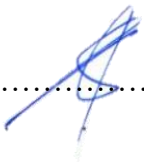
Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197911042008122003




Tesis oleh Ni Komang Tri Purwaningsih ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal :

Oleh
Tim Penguji

.....



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

.....



Anggota
Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si., CA., CFrA.
NIP. 197703152002122003

.....


Anggota
Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

.....


Anggota
Dr. Ni Ketut Sinarwati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197210202010122002

.....


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

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha.

Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd
NIP. 195910101986031003

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 dikemudian 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, 20 Februari 2024

Yang memberi pernyataan,



Ni Komang Tri Purwaningsih



PRAKATA

Puji syukur kita panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini yang berjudul "Mediasi Sistem Pengendalian Internal terhadap Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS". Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

Dr. Ni Ketut Sinarwati, S.E., Ak., M.Si. dan Prof. Dr., I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.

Terima kasih atas bimbingan, arahan, dan masukan yang berharga dalam proses penyusunan tesis ini. Bimbingan yang diberikan telah membantu penulis mengembangkan pemikiran dan menghasilkan karya yang lebih baik.

Terima kasih juga penulis sampaikan kepada dewan penguji Bapak Prof. Dr. Anantha Wikrama Tungga Atmaja, S.E., Ak., Msi. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak dan Bapak Dr. I Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si, atas masukan dan arahan yang bertujuan untuk menyempurnakan tesis ini.

Terima kasih kepada teman-teman sejawat yang telah memberikan dukungan, ide, dan kritik konstruktif. Kolaborasi dan diskusi bersama telah menjadi sumber inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.

Terima kasih kepada keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan moral, doa, dan pengertian dalam setiap langkah perjalanan penulisan tesis ini. Keberhasilan ini adalah hasil dari kerja keras bersama.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkenan menjadi responden dan memberikan data yang diperlukan. Kontribusi mereka sangat berarti dalam penelitian ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu. Yang juga berkontribusi dalam penyusunan tesis ini.

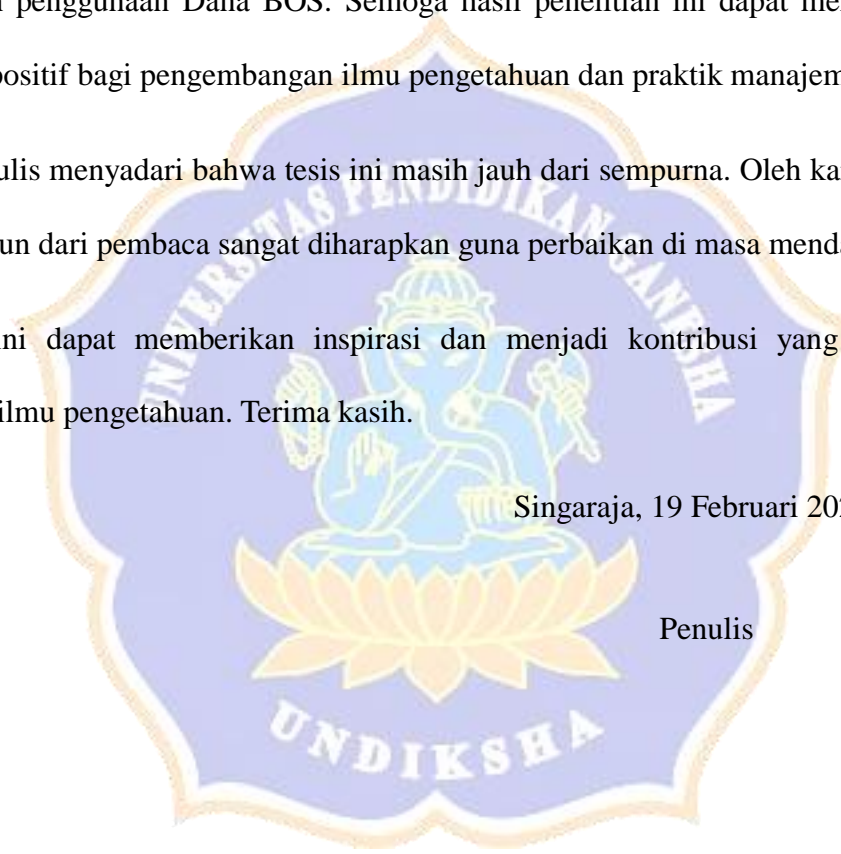
Tesis ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pemikiran dan wawasan baru dalam konteks mediasi sistem pengendalian internal, pemanfaatan teknologi informasi, dan transparansi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan praktik manajemen di Indonesia.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik membangun dari pembaca sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang.

Semoga tesis ini dapat memberikan inspirasi dan menjadi kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Terima kasih.

Singaraja, 19 Februari 2024

Penulis



MOTTO

*"Samanvaya Niyanta Antahkarana, Praudyogika Jnana Sadhanam, Vyavaharika Prakashanena
Dana BOS Vyavaharasya Sadgunah"*

"Harmoni Kontrol, Inovasi Teknologi, Transparansi Berarti Kualitas Terbentuk"

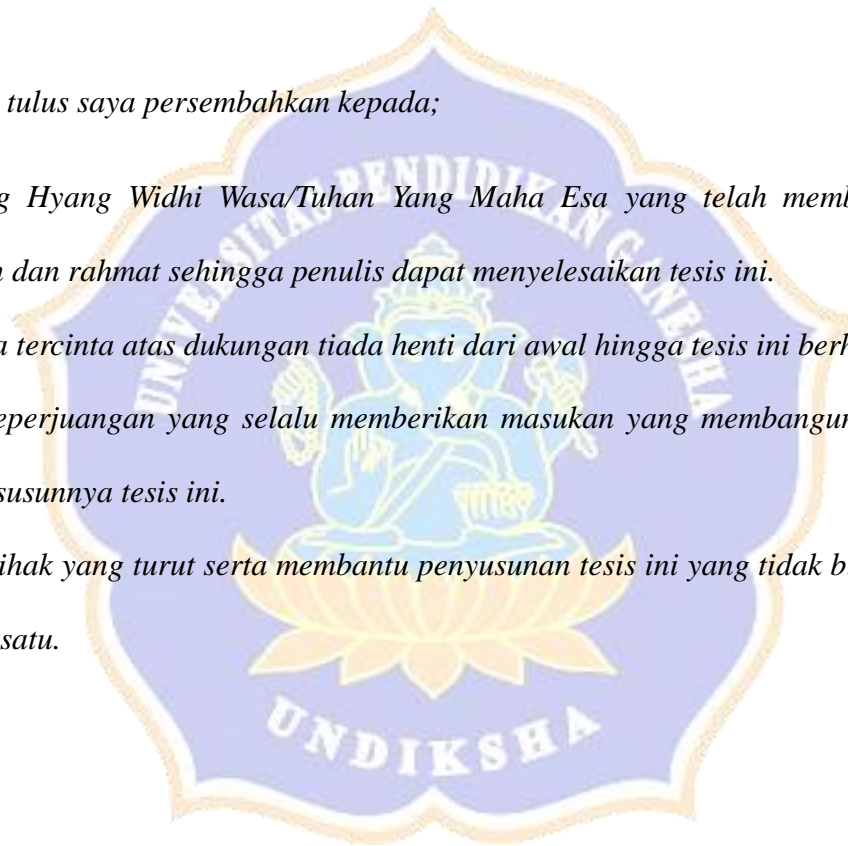
PERSEMBAHAN

Tesis ini dengan tulus saya persembahkan kepada;

*Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan petunjuk,
kekuatan dan rahmat sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.*

*Keluarga tercinta atas dukungan tiada henti dari awal hingga tesis ini berhasil diselesaikan
Rekan seperjuangan yang selalu memberikan masukan yang membangun dan konservatif
demi tersusunnya tesis ini.*

*Semua pihak yang turut serta membantu penyusunan tesis ini yang tidak bisa saya sebutkan
satu per satu.*



DAFTAR ISI

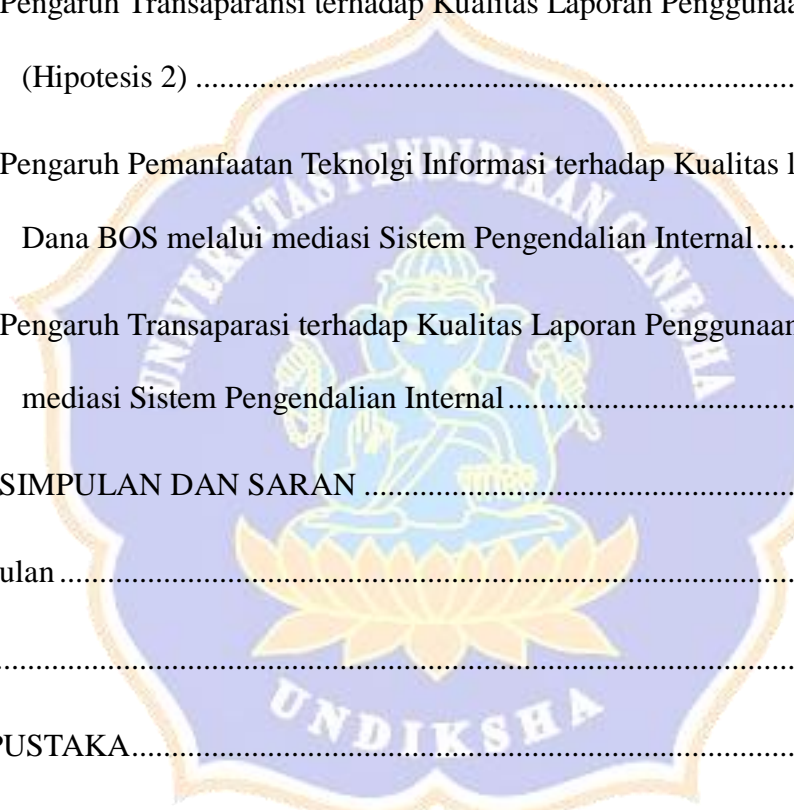
DAFTAR ISI.....	11
DAFTAR TABEL.....	8
DAFTAR GAMBAR.....	9
ABSTRAK.....	10
ABSTRAC.....	11
BAB I PENDAHULUAN.....	19
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	19
1.2 Identifikasi Masalah.....	28
1.2.1 Pemanfaatan Teknologi Informasi belum maksimal dalam penyusunan dan pelaporan penggunaan Dana BOS.....	29
1.2.2 Kurangnya transparansi dalam pelaporan penggunaan dana BOS akan mempengaruhi kebijakan pemerintah dalam penyaluran dana BOS ke satuan Pendidikan.....	29
1.2.3 Sistem pengendalian internal perlu dioptimalisasi untuk meningkatkan pemanfaatan Teknologi Informasi dalam penyusunan laporan penggunaan dana BOS.....	29
1.2.4 Sistem pengendalian internal perlu dioptimalisasi untuk meningkatkan transparansi dan kualitas laporan penggunaan dana BOS.Adapun indentifikasi.....	29
1.3 Batasan Masalah.....	29
1.3.1 Jenis dan sumber data yaitu analisis hanya dilakukan berdasarkan data yang diperoleh dari sumber yang tersedia. Sumber data tersebut mungkin terbatas pada	

jenis atau cakupannya, sehingga analisis tidak dapat merepresntasikan kondisi yang sebenarnya.	29
1.3.2 Sampel yang digunakan yaitu analisis dapat dilakukan hanya pada sampel tertentu dari populasi yang lebih besar. Oleh karena itu, hasil analisi tidak dapat digeneralisasikan ke populasi secara keseluruhan.	29
1.4 Rumusan Masalah.....	29
1.4.1 Bagaimanakah pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS?.....	30
1.4.2 Bagaimanakah pengaruh transparansi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS?.....	30
1.4.3 Apakah Sistem Pengendalian Internal mampu mediasi pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS ?	30
1.4.4 Apakah Sistem Pengendalian Internal mampu memediasi pengaruh transparansi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS?.....	30
1.5 Tujuan penelitaian.....	30
1.6 Manfaat penelitian	30
1.7 Penjelasan Istilah	31
1.8 Asumsi Penelitian	32
1.9 Rencana Publikasi.....	33
BAB II KAJIAN TEORI	34
2.1 Grand theory	34
2.1.1 Teori Stewardship.....	34
2.1.2 Teori Kegunaan Keputusan	36

2.2 Pemanfaatan Teknologi Informasi	37
2.3 Transparansi	39
2.4 Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS	41
2.5 Sistem Pengendalian Internal.....	44
2.6 Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)	48
2.7 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	57
2.8 Kerangka Berfikir	62
2.9 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	68
2.9.1 Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS.....	68
2.9.2 Pengaruh Transparansi terhadap kualitas laporan penggunaan Dana BOS.....	69
2.9.3 Pengaruh antara sistem pengendalian internal sebagai variabel mediasi terhadap hubungan antara Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS	70
2.9.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal sebagai variabel mediasi terhadap hubungan antara transparansi dan Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS	71
BAB III METODE PENELITIAN	72
3.1 Rancangan Penelitian.....	72
3.2 Populasi dan Sampel.....	72
3.2.1 Populasi	72
3.2.2 Sampel.....	72
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	73
3.3.1 Jenis Data	73

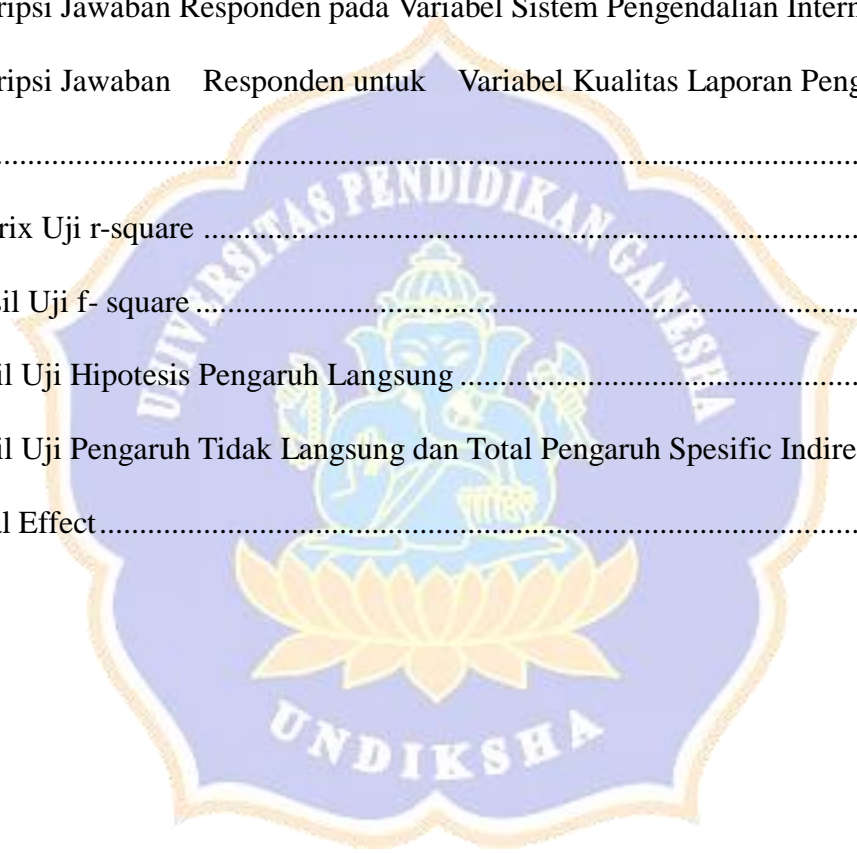
3.3.2 Sumber Data.....	74
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	74
3.5 Instrumen Penelitian.....	77
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	80
3.7 Analisis Data.....	80
3.7.1 Proses Pengolahan Data.....	80
3.7.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	81
3.7.3 Pengujian Instrumen.....	81
3.8 Analisis Model Persamaan Struktural.....	82
3.8.1 Pengujian variabel mediasi.....	90
3.8.2 Analisis Variabel Mediasi.....	90
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	94
4.1 Hasil Deskriptif Variabel Penelitian.....	94
4.1.1 Deskripsi Jawaban Responden.....	95
4.1.2 Hasil Pengujian Analisis.....	105
4.2 Hasil Uji Validitas dan Relibilitas.....	107
4.2.1 Hasil Uji Validitas.....	107
4.2.1.1 Uji Outer Model.....	108
4.2.1.2 Uji Reliabilitas.....	112
4.3 Uji Struktural Model / Iner Model.....	113
4.3.1 Analisis R Square.....	113

4.3.2 Analisis F-Square (f^2)	115
4.3 Pengujian Hipotesis Pengaruh antar Variabel	116
4.4 Uji Pengaruh Mediasi	118
4.5 Pembahasan	122
4.5.1 Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS (Hipotesis 1)	122
4.5.2 Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS (Hipotesis 2)	125
4.5.3 Pengaruh Pemanfaatan Teknolgi Informasi terhadap Kualitas laporaan Penggunaan Dana BOS melalui mediasi Sistem Pengendalian Internal.....	128
4.5.4 Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS melalui mediasi Sistem Pengendalian Internal.....	131
BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN	135
5.1 Kesimpulan	135
5.3 Saran	138
DAFTAR PUSTAKA.....	141



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kisi-Kisi Kuesioner Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS dan Sistem Pengendalian Internal.	Er1 r!
Bookmark not defined.	79
Tabel 4. 2 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Pemanfaatan Teknologi Informasi	95
Tabel 4. 3 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Transparansi.....	96
Tabel 4. 4 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Sistem Pengendalian Internal	99
Tabel 4. 5 Deskripsi Jawaban Responden untuk Variabel Kualitas Laporan Penggunaan Dana BOS	103
Tabel 4. 10 Matrix Uji r-square	114
Tabel 4. 11 Hasil Uji f- square	115
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Langsung	118
Tabel 4. 14 Hasil Uji Pengaruh Tidak Langsung dan Total Pengaruh Specific Indirect Effect	119
Tabel 4. 15 Total Effect.....	119



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka hipotesis.....	68
Gambar 3. 1 Model Regresi Variabel Mediasi.....	91
Gambar 3. 2 Menunjukkan hubungan mediasi sederhana antara variabel bebas (X1) terhadap variabel tergantung (Y) melalui variabel mediasi (Z).....	91
Gambar 3. 3 Menunjukkan hubungan mediasi sederhana antara variabel bebas (X2) terhadap variabel tergantung (Y) melalui variabel mediasi (Z).....	92
Gambar 4. 2 GambarrModellKausal antaraVariabel.....	107
Gambar 4. 3 Grafik uji r-square.....	113

