

**INVENTARISASI MEMODERASI PENGARUH  
PENGAMANAN PEMELIHARAAN DAN PENILAIAN  
BARANG MILIK NEGARA TERHADAP  
OPTIMALISASI BARANG MILIK NEGARA**

**TESIS**

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

oleh

**I NYOMAN GUNA SAPTAMEYANA  
NIM 2229141033**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
TAHUN 2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Tesis oleh I Nyoman Guna Saptameyana ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 2024

Pembimbing I



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak.  
NIP 198205112008121004

Pembimbing II



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

**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI**

Tesis oleh I Nyoman Guna Saptameyana ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana


Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal, 2024


Oleh

Tim Penguji

**Ketua**

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


**Anggota**

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


**Anggota**

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

**Anggota**

  
Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak.  
NIP 198205112008121004

**Anggota**

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

Mengetahui,

Program Pascasarjana Undiksha



  
I 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 Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang 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 di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang 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, 8 Juli 2024

Yang memberi pernyataan,



(I Nyoman Guna Saptameyana)

## PRAKATA

*Om Swastyastu*, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena atas berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul INVENTARISASI MEMODERASI PENGARUH PENGAMANAN PEMELIHARAAN DAN PENILAIAN BARANG MILIK NEGARA TERHADAP OPTIMALISASI BARANG MILIK NEGARA. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Penulis menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membantu penulis dalam penyelesaian tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih khususnya kepada:

1. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha;
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf;
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak memberikan ilmu dan membantu penulis selama penyusunan tesis ini;
4. Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku pembimbing II yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan tesis ini;
6. Keluarga tercinta, orang tua, dan saudara penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan kesabaran kepada penulis;
7. Seluruh responden dan narasumber yang telah memberikan informasi dan data yang dibutuhkan untuk skripsi ini;

8. Seluruh dosen yang telah mendidik, membimbing, dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha;
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan tesis ini.

Akhirnya, penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi kita semua terutama bagi kepentingan pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha, *Om Shanti, Shanti, Shanti Om.*

Singaraja, 8 Juli 2024



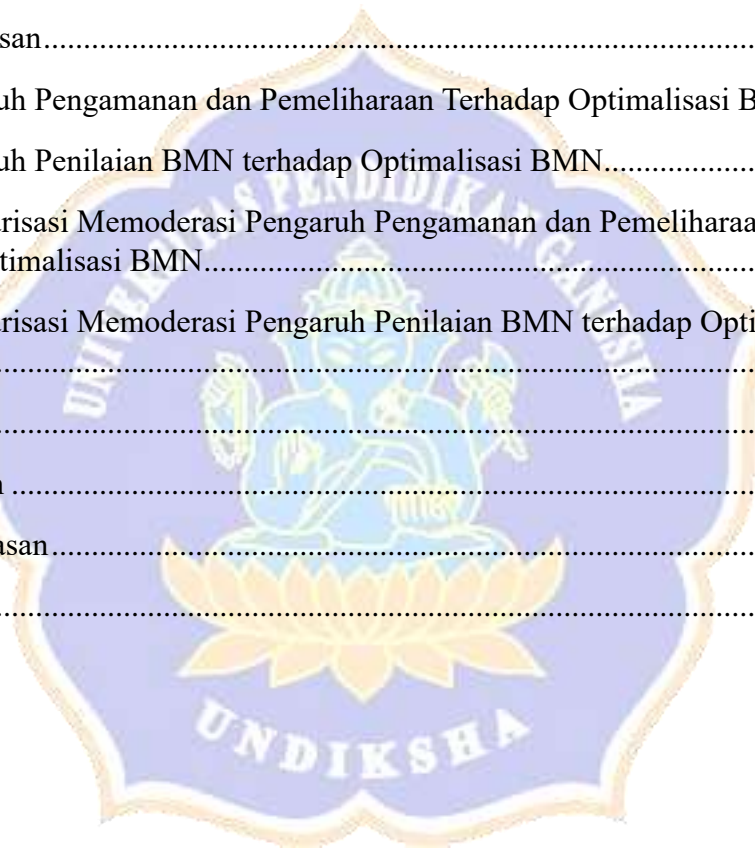
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iii
PRAKATA.....	iv
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	8
1.3 Pembatasan Masalah .....	9
1.4 Rumusan Masalah .....	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian .....	11
1.7 Penjelasan Istilah.....	11
1.8 Asumsi Penelitian.....	12
1.9 Rencana Publikasi .....	12
BAB II.....	13
2.1 Kajian Teori.....	13
2.1.1. Stewardship Theory .....	13
2.1.2. Teori Manajemen Aset .....	14
2.1.3. Optimalisasi Aset .....	16
2.1.4. Pengamanan dan Pemeliharaan.....	18
2.1.5. Penilaian.....	19
2.1.6. Inventarisasi .....	21

2.1.7. Hasil Penelitian yang Relevan .....	22
2.2 Kerangka Berpikir.....	27
2.3 Hipotesis Penelitian.....	30
2.3.1 Pengaruh Pengamanan dan Pemeliharaan terhadap Optimalisasi BMN. 31	
2.3.2 Pengaruh Penilaian BMN terhadap Optimalisasi BMN.....	32
2.3.3 Moderasi Inventarisasi pada Pengamanan Pemeliharaan terhadap Optimalisasi BMN .....	33
2.3.4 Moderasi Inventarisasi pada Penilaian BMN terhadap Optimalisasi BMN .....	35
BAB III .....	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
3.3.1. Populasi.....	38
3.3.2. Sampel.....	38
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4.1. Jenis Data .....	40
3.4.2. Sumber Data.....	41
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	41
3.5.1. Variabel Penelitian .....	41
3.5.2. Definisi Operasional Variabel .....	42
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	46
3.7 Metode Analisis Data .....	47
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.7.2. Analisis Metode PLS-SEM .....	48
3.7.3. Pengujian Model Pengukuran (Outer Model) Dan Model Struktur (Inner Model).....	49
3.7.4. Mengkonstruksikan Diagram Jalur .....	50
3.7.5.Persamaan Pada Diagram Jalur.....	51
3.7.6.Pengujian Hipotesis.....	51



BAB IV .....	53
4.1 Hasil Penelitian .....	53
4.1.1. Deskripsi Pengumpulan Data.....	53
4.1.2. Deskripsi Karakteristik Responden.....	54
4.1.3. Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.1.4. Hasil Pengujian Model Pengukuran.....	59
4.1.5. Hasil Pengujian Model Struktural.....	65
4.1.6. Hasil Pengujian Hipotesis .....	68
4.2 Pembahasan.....	71
4.2.1 Pengaruh Pengamanan dan Pemeliharaan Terhadap Optimalisasi BMN	71
4.2.2 Pengaruh Penilaian BMN terhadap Optimalisasi BMN.....	74
4.2.3 Inventarisasi Memoderasi Pengaruh Pengamanan dan Pemeliharaan Terhadap Optimalisasi BMN.....	78
4.2.4 Inventarisasi Memoderasi Pengaruh Penilaian BMN terhadap Optimalisasi BMN.....	81
BAB V.....	83
5.1 Simpulan .....	83
5.2 Keterbatasan.....	86
5.3 Saran.....	87



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Identifikasi Variabel Optimalisasi .....	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4. 1 Hasil Kuisisioner .....	53
Tabel 4. 2 Deskripsi Jenis Kelamin Responden .....	54
Tabel 4. 3 Deskripsi Sebaran Wilayah Responden .....	54
Tabel 4. 4 Deskripsi Jabatan Responden .....	55
Tabel 4. 5 Data Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Validitas Konvergen .....	60
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Nilai Cross Loading .....	62
Tabel 4. 8 Fornell and Larker Criterion .....	63
Tabel 4. 9 Hasil Perhitungan Nilai Indikaor Reliabilitas .....	64
Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan Nilai R-square .....	65
Tabel 4. 11 Hasil Perhitungan Nilai Q2 (Predictive Relevance) .....	66
Tabel 4. 12 Hasil Perhitungan GoF Indeks .....	67
Tabel 4. 13 Hasil Perhitungan T-Satatistik dan P-Values .....	70
Tabel 4. 14 Data Penilaian Dalam Rangka Pemanfaatan dan Pemindahtanganan BMN .....	77



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir .....	29
Gambar 2. 2 Model Penelitian .....	30
Gambar 4. 1 Diagram Loading Factor .....	61
Gambar 4. 2 Diagram Hasil Koefisien Jalur/Koefisien Regresi .....	69



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Waktu Penelitian .....	33
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	34
Lampiran 3. Daftar Responden .....	38
Lampiran 4. Data Mentah Hasil Responden .....	38
Lampiran 5. Data Jawaban Singkat .....	38

