

**PENGUJIAN MODEL UNIFIED THEORY OF  
ACCEPTANCE AND USE OF TECHNOLOGY  
PADA PENGARUH KEPUASAN PENGGUNA DAN  
KOMPETENSI AKUNTANSI TERHADAP  
KUALITAS ANALISIS AKUNTANSI FISKAL DI  
KANTOR PELAYANAN PAJAK PROVINSI BALI**

**TESIS**



**OLEH:**

**I KOMANG ADI SAPUTRA  
2429141012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



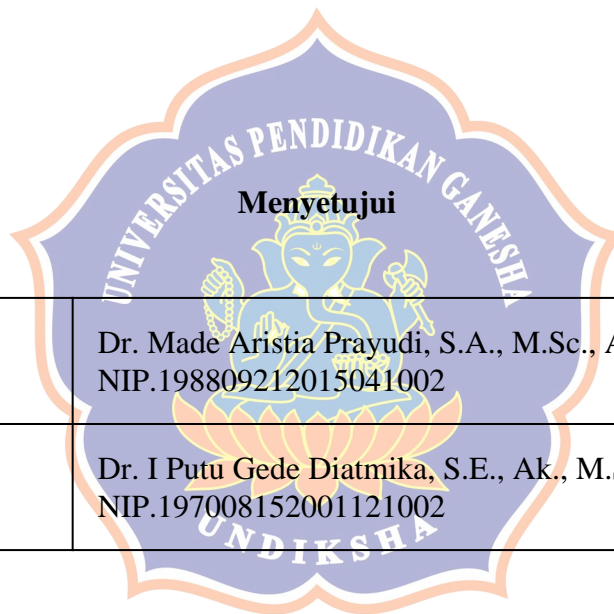
- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSRé - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSRé
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

# TESIS

## DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI



Pembimbing I	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
Pembimbing II	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh I Komang Adi Saputra telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Pada tanggal 04 Mei 2026

### Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002
Anggota	Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197911042008122003

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

## DAFTAR ISI

(halaman)

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	12
1.3 Pembatasan Masalah Penelitian .....	14
1.4 Rumusan Masalah .....	15
1.5 Tujuan Penelitian.....	16
1.6 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.1 DeLone & McLean <i>IS Success Model</i> .....	19
2.2 <i>Unified Theory of Acceptance and Use of Technology</i> (UTAUT).....	20
2.3 <i>End-User Computing Satisfaction</i> (EUCS) .....	23
2.4 <i>Resource-Based View</i> (RBV), Teori Agensi, dan Kompetensi Akuntansi.....	24
2.5 <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM) .....	26
2.6 Teori Audit dan <i>Fraud Detection</i> .....	28
2.7 Komputasi Pengguna Akhir ( <i>End User Computing/ EUC</i> ).....	30
2.8 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	35

2.9	Kerangka Pikir.....	42
2.10	Hipotesis Penelitian.....	44
2.10.1	Kepuasan pengguna sistem (EUCS) berpengaruh terhadap kualitas analisis akuntansi fiskal pada AR DJP.....	46
2.10.2	Kompetensi akuntansi berpengaruh terhadap kualitas analisis akuntansi fiskal pada AR DJP.....	48
2.10.3	Tingkat Efektivitas Pemanfaatan Sistem (UTAUT) memoderasi hubungan antara kepuasan pengguna sistem (EUCS) dengan kualitas analisis akuntansi fiskal pada AR DJP.....	49
2.10.4	Tingkat Efektivitas Pemanfaatan Sistem (UTAUT) memoderasi hubungan antara kompetensi akuntansi dengan kualitas analisis akuntansi fiskal pada AR DJP.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....		54
3.1	Jenis Penelitian.....	54
3.2	<i>Ethical Clearance</i> Penelitian.....	54
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
3.5	Variabel Penelitian.....	56
3.5.1	Identifikasi Variabel.....	56
3.5.2	Definisi Operasional Variabel.....	57
3.6	Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	64
3.7	Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	64
3.8	Teknik Analisis Data.....	65
3.8.1	Persamaan Regresi.....	65
3.8.2	Analisis SEM PLS.....	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		75
4.1	Hasil Penelitian.....	75
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian.....	75
4.1.2	Statistik Deskriptif Variabel.....	77

4.1.3 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	78
4.1.4 Uji <i>Common Method Bias</i> (CMB).....	90
4.1.5 Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	91
4.2 Pembahasan .....	96
4.2.1 Pengaruh Kepuasan Pengguna terhadap Kualitas Analisis Akuntansi Fiskal ..	96
4.2.2 Pengaruh Kompetensi Akuntansi terhadap Kualitas Analisis Akuntansi Fiskal .....	98
4.2.3 Peran Moderasi Tingkat Efektivitas Pemanfaatan Sistem terhadap Hubungan Kepuasan Pengguna dan Kualitas Analisis Akuntansi Fiskal .....	100
4.2.4 Peran Moderasi Tingkat Efektivitas Pemanfaatan Sistem terhadap Hubungan Kompetensi Akuntansi dan Kualitas Analisis Akuntansi Fiskal .....	103
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	108
5.1 Simpulan .....	108
5.2 Saran .....	110
DAFTAR PUSTAKA .....	114
LAMPIRAN.....	123



## DAFTAR TABEL

	<i>(halaman)</i>
Tabel 2.1 Penelitian Dahulu yang Relevan.....	37
Tabel 3.1 Sebaran Jumlah AR per KPP di Bali .....	56
Tabel 3.2 Daftar Variabel Laten .....	61
Tabel 4.1 Penyebaran Kuisisioner .....	75
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	76
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif.....	77
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Non-Response Bias</i> .....	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Instrumen <i>Pilot Test</i> .....	81
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Konvergen Model Pengukuran .....	83
Tabel 4.7 Nilai HTMT <i>Variabel</i> .....	85
Tabel 4.8 Matriks HTMT Model Pengukuran Model <i>Adjusted</i> .....	87
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Konvergen.....	88
Tabel 4. 10 Hasil <i>Variance Inflation Factor (Inner Model)</i> .....	90
Tabel 4. 12 Nilai R Square.....	94
Tabel 4.13 Nilai <i>f square</i> .....	94
Tabel 4.14 Tabel Statistik <i>Predictive Power Model</i> .....	95

## DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Tangkapan Layar Aplikasi EUC Pengawasan Wajib Pajak.....	34
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir.....	42
Gambar 2.3 Model Penelitian .....	45
Gambar 4. 1 Model Penelitian <i>Adjusted</i> .....	89



## DAFTAR LAMPIRAN

	<i>(halaman)</i>
Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian .....	123
Lampiran 2 Surat Permohonan Data Penelitian.....	127
Lampiran 3 <i>Ethical Clearance</i> .....	128
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	129
Lampiran 5 Hasil Uji <i>Pilot Test</i> .....	135
Lampiran 6 Hasil Uji <i>PLS Algorithm</i> .....	137
Lampiran 7 Hasil Uji <i>PLS Bootstrapping</i> .....	148



## PERNYATAAN ORISINALITAS

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, 2026

Yang memberi pernyataan,



I Komang Adi Saputra

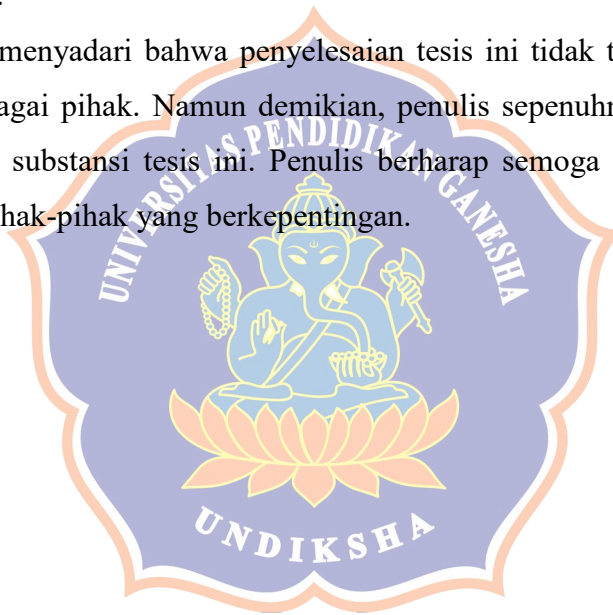
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga tesis yang berjudul **“Pengujian Model *Unified Theory of Acceptance and Use of Technology* pada Pengaruh Kepuasan Pengguna dan Kompetensi Akuntansi terhadap Kualitas Analisis Akuntansi Fiskal di Kantor Pelayanan Pajak Provinsi Bali”** dapat diselesaikan dengan baik sesuai dengan rencana. Pada kesempatan ini, penulis dengan tulus menyampaikan apresiasi dan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan bimbingan selama proses penyusunan tesis ini, yaitu:

1. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta seluruh staf, atas bantuan dan fasilitasi yang diberikan kepada penulis.
2. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, atas dukungan moral serta berbagai fasilitas yang memungkinkan penulis menyelesaikan tesis ini dengan baik.
3. Koordinator Program Studi beserta seluruh staf dosen pengajar yang telah memberikan bimbingan, dukungan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini.
4. Bapak Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak., sebagai Pembimbing I Tesis sekaligus Penguji Tesis atas waktu, arahan, masukan, serta motivasi yang diberikan selama proses penyelesaian tesis ini.
5. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E. Ak., M.Si., sebagai Pembimbing II Tesis sekaligus Penguji Tesis atas waktu, arahan, masukan, serta motivasi yang diberikan selama proses penyelesaian tesis ini.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing Akademik sekaligus Ketua Dewan Penguji Tesis yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
7. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Penguji Tesis atas masukan untuk penyempurnaan tesis ini.

8. Keluarga tercinta, Bapak, Ibu, dan kedua kakak, atas doa, dukungan, serta semangat yang tulus dan berkelanjutan selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
9. Istri tercinta serta buah hati tersayang, atas doa, pengertian, dan dukungan yang tidak pernah putus selama proses studi dan penyusunan tesis ini.
10. Rekan - rekan Program Magister Akuntansi angkatan 2024, khususnya Kelas E, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas kebersamaan, dukungan, dan motivasi yang diberikan.
11. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan kontribusi dalam penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian tesis ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Namun demikian, penulis sepenuhnya bertanggung jawab atas seluruh isi dan substansi tesis ini. Penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.



Singaraja, 2026

Penulis