

**PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN, REKONSILIASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH :
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT)

TESIS



Oleh :

EMIL IDRUS

17.2.01.28.0423

**PROGRAM STUDI S-2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

2019

TESIS

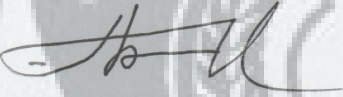
**PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN, REKONSILIASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH :
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**


(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT)

Oleh:
EMIL IDRUS
17.2.01.28.0423

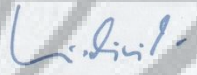
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal 15 juni 2019

TIM PENGUJI


Prof. Sutjipto Ngumar, PhD., CPA.
Ketua


Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak., CA., CPA.
Anggota


Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE., M.Si, Ak., CA.
Anggota


Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA.
Anggota

Proposal Penelitian Diterima Untuk Dilanjutkan Menjadi Tesis

Pada Program Studi S2 Akuntansi

Tanggal 15-6-2019



Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA.
Ketua Program Studi S2 Akuntansi

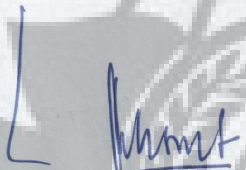
TESIS

PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN, REKONSILIASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH :
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

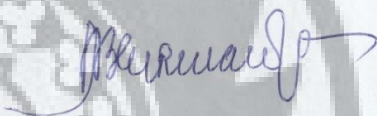
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT)

Oleh:
EMIL IDRUS
17.2.01.28.0423

KOMISI PEMBIMBING



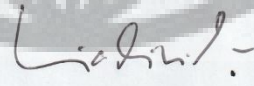
Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE., M.Si, Ak., CA.
Pembimbing I



Dr. Suwardi Bambang H, MM., Ak., CA.
Pembimbing II

Surabaya, 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi S-2 Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA.
Ketua Program Studi S-2 Akuntansi

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Emil Idrus

NPM : 17.2.01.28.0423

Menyatakan bahwa tesis dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN, REKONSILIASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH :
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT)**

Dimajukan untuk diuji pada tanggal, 15 Juni 2019 adalah hasil karya saya.

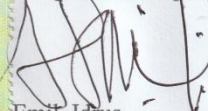
Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tesis ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tesis yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh program Pascasarjana – Magister Sains Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 15 Juni 2019



Yang membuat pernyataan,


Emil Idrus

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. DATA PRIBADI

1. Nama : Emil Idrus
2. NPM : 17.2.01.28.0423
3. Tempat, Tanggal Lahir : Segeri/Pangkep, 12 Januari 1980
4. Agama : Islam
5. Jumlah saudara/anak ke : 8 (delapan)/ ke 1 (satu)
6. Alamat Rumah : Jl. Kalimantan RT.02/RW.03 Kalabahi, Alor NTT
7. Status : Menikah

B. DATA ORANG TUA

1. Nama Ayah : Muh. Idrus. AS
2. Nama Ibu : Nurhalimah
3. Alamat : Jl. Kalimantan RT.02/RW.03 Kalabahi, Alor NTT

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

No.	Jenjang Pendidikan	Nama Sekolah/Universitas	Lokasi	Tahun Lulus
1	Sekolah Dasar	SDN. 18 Pangkajene	Pangkep	1992
2	Sekolah Menengah Pertama	SMPN. 2 Pangkajene	Pangkep	1995
3	Sekolah Menengah Kejuruan	SMKN. 1 Bungoro	Pangkep	1998
4	Strata Satu (S1) - Manajemen	Universitas Muhammadiyah Kupang	Kota Kupang	2008
5	Strata Satu (S1) -Akuntansi	Universitas 45 Makassar	Kota Makassar	2013

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Pekerjaan	Tempat Bekerja	Jabatan	Lokasi
2001 s.d skr	Aparatur Sipil Negara	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Staf Fungsional	Kabupaten Alor

Dibuat dengan sebenarnya

Oleh,

EMIL IDRUS

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur selalu kita panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmatnya sehingga tesis yang berjudul “PENGARUH KOMPETENSI, SISTEM PENGENDALIAN, REKONSILIASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH : TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI” (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT) dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Tesis ini adalah salah satu persyaratan akademik bagi mahasiswa program Magister Sains Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama proses penyusunan ini, penulis mendapat dukungan, bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas segala dukungan, bantuan, bimbingan dan doa yang telah diberikan sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Dr. Ikhsan Riharjo, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dalam membimbing dan memberikan petunjuk yang bermanfaat sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Dr. Suwardi Bambang H, MM., Ak., CA selaku Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dalam membimbing dan memberikan petunjuk yang bermanfaat sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Prof. Sutjipto Ngumar, Ph.D., CPA., Bapak Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak., CA., CPA dan Ibu Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah membimbing dan telah bersedia menjadi dosen penguji, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah banyak memberikan pengetahuan, wawasan, bimbingan dan bantuan

selama menjalani studi sehingga menjadi acuan dan dasar pertimbangan saya dalam penyusunan tesis ini.

7. Orang tua saya yang saya banggakan dan saya hormati, Bapak Muh. Idrus. AS dan Ibu Nurhalimah atas doa, dukungan dan motivasi yang diberikan untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Isteri dan anakku tercinta, Siti Mahraj Zainun dan Azzamy Syauqi Yun. E untuk semua pengertian dan kasih sayang selama ini.
9. Adik-adikku terkasih, Erlin Idrus, Ainun Jariah, Aina Amal Jariah, Erik Fadli Idrus, Alya Ulfa Jariah, Idham Halid Idrus, dan Alfia Musfira Jariah terima kasih atas segala bantuan dan perhatiannya.
10. Teman-teman Pejabat Penatausahaan Keuangan dan staf akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Alor NTT yang telah meluangkan waktu untuk membantu saya dalam menyelesaikan tesis ini.
11. Teman-teman seperjuangan Magister Sains Akuntansi angkatan 28 khususnya kelas A atas persahabatan, pengalaman hidup serta kebersamaannya selama berada di kota Surabaya.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi terciptanya kesempurnaan tesis ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surabaya, 18 Juni 2019

Emil Idrus

17.2.01.28.0423

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	i
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	12
BAB 2. TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Tinjauan Teori	
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	13
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan	14
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	17
2.1.4 Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	18
2.1.5 Intensitas Rekonsiliasi.....	19
2.1.6 Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	20
2.2 Rerangka Penelitian.....	21
2.3. Pengembangan Hipotesis	
2.3.1 Pengaruh kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	23
2.3.2 Pengaruh Penerapan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	24
2.3.3 Pengaruh Intensitas Rekonsiliasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	26

2.3.4 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah dengan pemanfaatan TI sebagai Variabel Moderasi.....	27
2.3.5 Pengaruh penerapan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah dengan pemanfaatan TI sebagai Variabel Moderasi.....	29
2.3.6 Pengaruh Intensitas Rekonsiliasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah dengan pemanfaatan TI sebagai Variabel Moderasi.....	31

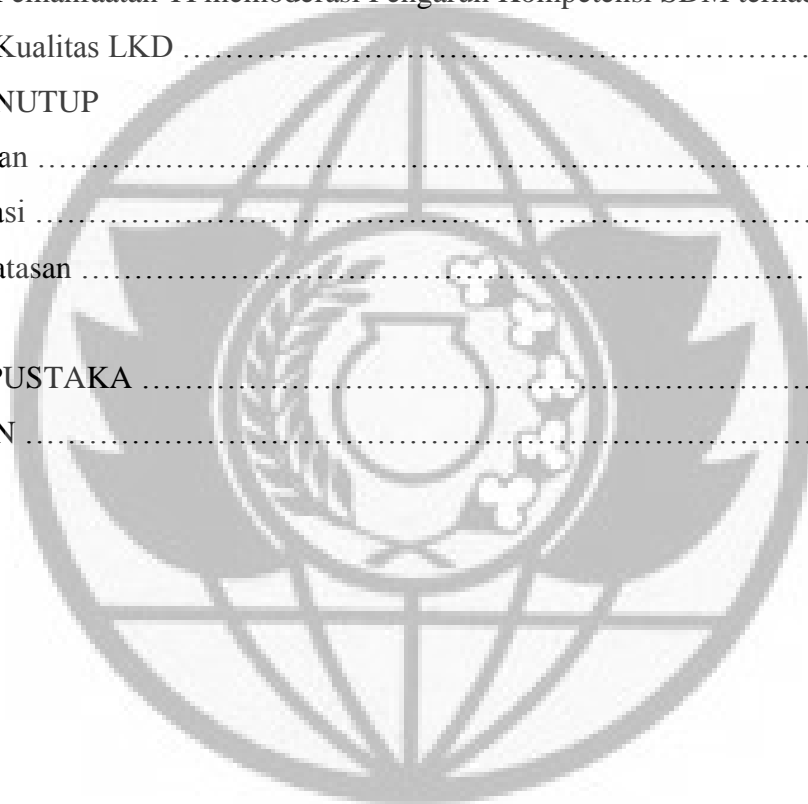
BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi	
3.1.1. Jenis Penelitian	34
3.1.2. Gambaran Populasi.....	34
3.2. Teknik Pengambilan Sampel	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data	
3.3.1. Jenis Data dan Sumber Data	36
3.4. Defenisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	
3.4.1. Variabel Dependen.....	37
3.4.2. Variabel Independen.....	37
3.4.3. Variabel Moderasi.....	41
3.5. Teknik Analisis Data	
3.5.1. Uji Instrumen Data.....	42
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.3. Statistik Deskriptif	45
3.5.4. Pengujian Hipotesis	46

BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

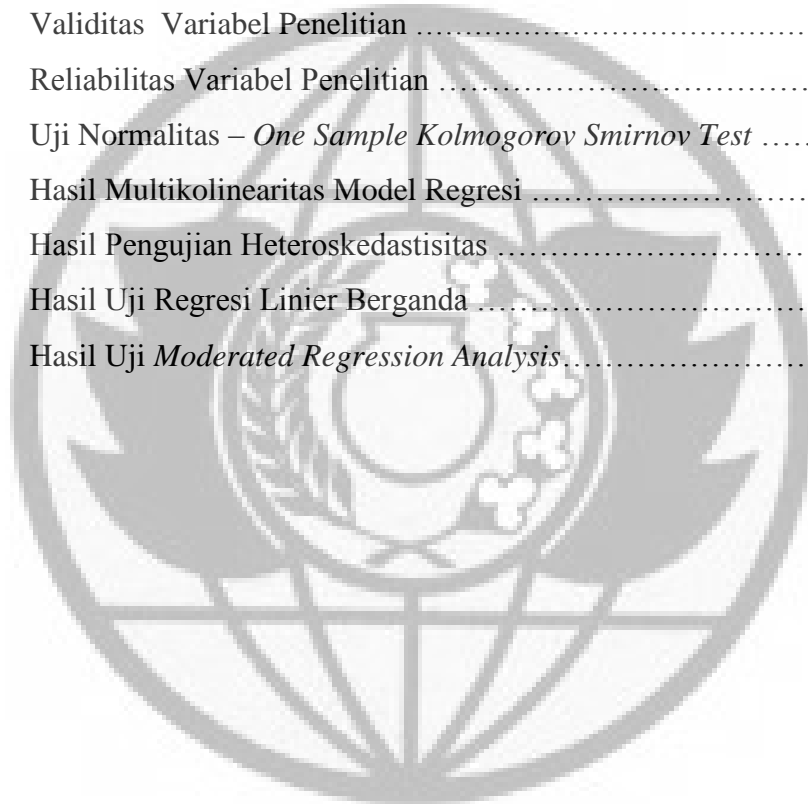
4.1. Hasil Penelitian	
4.1.1. Gambaran Obyek Penelitian	51
4.1.2. Karakteristik Responden	52
4.1.3. Analisis Deskriptif	54
4.2. Hasil Analisis Data	
4.2.1. Uji Instrumen Data	58
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	61
4.2.3. Pengujian Hipotesis	65

4.3. Pembahasan	
4.3.1. Pengaruh kompetensi SDM terhadap Kualitas LKD	73
4.3.2. Pengaruh penerapan SPIP terhadap Kualitas LKD	74
4.3.3. Pengaruh Intensitas Rekonsiliasi terhadap Kualitas LKD	76
4.3.4. Pemanfaatan TI memoderasi Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKD	77
4.3.5. Pemanfaatan TI memoderasi Pengaruh Penerapan SPIP terhadap Kualitas LKD	79
4.3.6. Pemanfaatan TI memoderasi Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKD	80
BAB 5. PENUTUP	
5.1. Simpulan	83
5.2. Implikasi	84
5.3. Keterbatasan	86
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	95



DAFTAR TABEL

Tabel 1	Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i>	40
Tabel 2	Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i>	40
Tabel 3	Kriteria Kelas Interval	46
Tabel 4	Kriteria <i>Moderated Regression Analysis</i>	48
Tabel 5	Tingkat Pengembalian Kuesioner	52
Tabel 6	Gambaran Umum Responden	53
Tabel 7	Statistik Deskriptif	55
Tabel 8	Validitas Variabel Penelitian	59
Tabel 9	Reliabilitas Variabel Penelitian	60
Tabel 10	Uji Normalitas – <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i>	61
Tabel 11	Hasil Multikolinearitas Model Regresi	63
Tabel 12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	63
Tabel 13	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
Tabel 14	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	22
Gambar 2	Model Penelitian.....	23
Gambar 4	Uji Normalitas – Normal P Plot	62
Gambar 5	Grafik <i>Scatter Plot</i>	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Penelitian	94
Lampiran 2	Penelitian Terdahulu	96
Lampiran 3	Kuesioner Penelitian	99
Lampiran 4	Gambaran Umum Responden	106
Lampiran 5	Statistik Deskriptif Variabel	107
Lampiran 6	Uji Validitas Data – Kompetensi SDM	108
Lampiran 7	Uji Validitas Data – Penerapan SPIP	109
Lampiran 8	Uji Validitas Data – Intensitas Rekonsiliasi	110
Lampiran 9	Uji Validitas Data – Pemanfaatan Teknologi Informasi	111
Lampiran 10	Uji Validitas Data – Kualitas Laporan Keuangan Daerah	112
Lampiran 11	Uji Reliabilitas Data – Kompetensi SDM	113
Lampiran 12	Uji Reliabilitas Data – Penerapan SPIP	114
Lampiran 13	Uji Reliabilitas Data – Intensitas Rekonsiliasi	115
Lampiran 14	Uji Reliabilitas Data – Pemanfaatan Teknologi Informasi	116
Lampiran 15	Uji Reliabilitas Data – Kualitas Laporan Keuangan Daerah	117
Lampiran 16	Uji Asumsi Klasik – Uji Normalitas	118
Lampiran 17	Uji Asumsi Klasik – Uji Multikolinearitas	120
Lampiran 18	Uji Asumsi Klasik – Uji Heteroskedastisitas	121
Lampiran 19	Uji Regresi Linier Sederhana	123
Lampiran 20	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	124
Lampiran 21	Distribusi Jawaban Responden	127