

**PERSEPSI INTERNAL AUDITOR ATAS PENGARUH PERAN PIMPINAN,
KONSULTAN, PELATIHAN DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL**

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi



Suluh Agus Hendrawan

NIM 041324253033

**Program Studi Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga**

2016

**PERSEPSI INTERNAL AUDITOR ATAS PENGARUH PERAN PIMPINAN,
KONSULTAN, PELATIHAN DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL**

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi



Oleh

Suluh Agus Hendrawan

NIM 041324253033

**Program Studi Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2016**

PERSEPSI INTERNAL AUDITOR ATAS PENGARUH PERAN PIMPINAN,
KONSULTAN, PELATIHAN DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL

Diajukan oleh

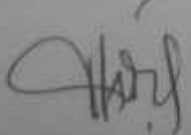
Suluh Agus Hendrawan
041324253033

Pembimbing Utama,


DR.rer.pol. Debby R. Daniel, CMA, CM, CIBA, Ak
NIP 195703051983032001

Tanggal: 9-2-2016

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga


Dr. Hj. Hamidah, Dra. M.Si, Ak
NIP 196407241989022001

Tanggal: 10-2-2016

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa:

Nama : Suluh Agus Hendrawan

NIM : 041324253033

Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul **Persepsi Internal Auditor Atas Pengaruh Peran Pimpinan, Konsultan, Pelatihan Dan Teknologi Informasi Terhadap Penerapan Akuntansi Akruwal** sebagaimana disarankan tim penguji pada tanggal 1 Februari 2016

Ketua

Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak, CA

Anggota
Deby R. Daniel, CMA, CA, CIBA, Ak

Dra Witwik Supratiwi, MBA, Ak

Dr. Ir. Maryoto Saporo, MS

UCAPAN TERIMA KASIH

Syukur Alhamdulillah, segala puja dan puji kehadirat Allah Azza Wa Jalla, karena hanya atas ijin dan ridho-Nya tesis ini dapat terselesaikan pada waktunya.

Kedua penyemangatku untuk menyelesaikan tesis ini, Yullya Amborwati serta Desma Hendratama yang telah tabah dan penuh pengertian menjalani hari-hari menuju pencapaian gelar pasca sarjana.

Rasa terimakasih dan penghormatan yang sebesar-besarnya untuk kedua orang tuaku atas segala doa dan pengorbanan moril maupun material. Demikian juga lantunan doa yang senantiasa dipanjatkan oleh ibu Jogja.

Selanjutnya saya mengucapkan terima kasih dan penghormatan kepada:

1. Dosen pembimbing, DR Debby R. Daniel atas dukungan dan petunjuk selama penulisan ini. Kepada tim penguji Dr. Maryono Supoyo, Dra Wiwik Supratiwi, serta Ade Palupi, Ph.D, saya ucapkan terima kasih atas segala ilmu yang telah diberikan untuk penyempurnaan tesis ini.
2. Kepada Prof. M. Nasich (Rektor Unair) serta Prof. Dian Agustia (Dekan FEB) yang memberi kesempatan pada penulis untuk menimba ilmu di kampus tercinta Unair serta seluruh kru dan karyawan Sekretariat Bersama yang telah memberi support administratif. Tidak lupa juga terima kasih kepada BPKP atas bantuan beasiswa hingga terselesaikannya perkuliahan ini.
3. Kepada Pak Budi Nugroho, Bu Ita Triwibawati, Pak Eka Suprasetya, Bu Juny Retno dan Bu Hani serta seluruh teman-teman bidang akuntansi yang telah memberi kesempatan dan permakluman kepada penulis untuk menimba ilmu selama dua tahun. Terima kasih kepada teman-teman auditor di Inspektorat dan Bu Lilies yang telah memberikan jawaban responden sehingga membantu terselesaikannya penulisan tesis ini.
4. Teman-teman senasib dan seperjuangan, Maksikapasp 2 atas sumbangsih dan kerja sama yang baik selama kita berkuliah.

Akhirnya, atas segala kekurangan penulisan tesis ini, penulis menghaturkan permohonan maaf yang sebesar-besarnya dimana kesemuanya itu adalah buah dari ketidaksempurnaan penulis dalam berpikir dan bernalar.

Surabaya, Pebruari 2016

Penulis

PERNYATAAN

Saya, (Suluh Agus Hendrawan, 041324253033), menyatakan bahwa:


Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.

Dalam Tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 11 Pebruari 2016

Yang membuat pernyataan,


Suluh Agus Hendrawan
NIM 041324253033

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris bahwa peran pimpinan, konsultan, pelatihan dan teknologi informasi berpengaruh terhadap keberhasilan penerapan akuntansi akrual. Keberhasilan penerapan akuntansi akrual berupa pelaksanaan akuntansi akrual yang tidak hanya bersifat mandatoris atau memenuhi ketentuan peraturan perundangan namun juga manfaat informasional yang didapatkan dari penerapan akuntansi akrual untuk membantu pengambilan keputusan dan menilai kinerja manajer pemerintahan. Penelitian ini dilakukan di Pemerintah Daerah Kabupaten Jombang, Jawa Timur pada Inspektorat selaku internal auditor. Populasi penelitian adalah staf auditor sebanyak 30 responden. Analisa data penelitian menggunakan SEM-PLS dengan alasan jumlah sampel/populasi yang kecil serta dapat digunakan untuk model yang kompleks.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa konsultan dan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap keberhasilan penerapan akuntansi akrual. Teknologi informasi untuk mendukung keberhasilan penerapan akuntansi akrual membutuhkan ketrampilan dan pengetahuan yang memadai dari staf pelaksana, sedangkan keterlibatan konsultan sangat diperlukan pada saat penyusunan laporan keuangan akrual. Hasil pengujian menyimpulkan bahwa peran pimpinan tidak berpengaruh terhadap keberhasilan penerapan akuntansi akrual. Hal ini diduga karena pimpinan cenderung menyerahkan keseluruhan pelaksanaan akuntansi akrual pada konsultan serta tidak memanfaatkan informasi yang ada pada akuntansi akrual. Temuan penelitian menunjukkan bahwa pelatihan memiliki pengaruh signifikan namun memiliki arah negatif terhadap keberhasilan penerapan akuntansi akrual. Hal ini diduga karena pimpinan lebih mengutamakan pencapaian jangka pendek dengan melalui penggunaan konsultan dibandingkan melakukan pelatihan untuk memberdayakan staf

Kata kunci: basis akuntansi, akrual, pemerintah daerah

ABSTRACT

This research was aimed to examine and to obtain empirical evidence on managerial role, consultant, training and information technology toward successful implementation of accrual accounting. Successful implementation of accrual accounting is showed that adoption of accrual basis accounting will occur not only because of a mandatory or regulation but also due to a real belief in the informational benefits of this type of accounting for decision-making and evaluating the performance of managers. This research was done in Jombang, East Java on internal auditor called Inspektorat. Retrieval of population was audit staff. Data collecting was carried out with questionnaire submitted directly. Number of questionnaires distributed was 30 questionnaires. This research used SEM-PLS because the number of population is small and this method can be used to analyze complex model.

The results showed that information technology and consultant have positive influence on the successful implementation of accrual accounting. Information technology to support the successful implementation of accrual accounting requires adequate skills and knowledge of the executive staff, while the involvement of consultants required at the time of accrual financial statements. The test results concluded that the role of leadership does not affect the successful implementation of accrual accounting. This is presumably because the leadership tends to submit the overall implementation of accrual accounting on consultants and do not use the information on accrual accounting. The research findings show that training has significant influence but has a negative direction toward the successful implementation of accrual accounting. This is presumably because the leadership prefers short-term achievement through the use of consultants compared with training to empower staff.

Keywords: accounting bases, accrual, local government

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN PRASYARAT GELAR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	vi
ABSTRAKSI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Penelitian Tentang Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keberhasilan Penerapan Akuntansi Akrua.....	13
2.1.2 Penelitian Tentang Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Teknologi Informasi	15
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Peran Pimpinan	16
2.2.2 Pelatihan	17
2.2.3 Konsultan	19
2.2.4 Teknologi Informasi	21
2.2.5 Keberhasilan Penerapan Akuntansi Akrua.....	22
BAB 3 RERANGKA KONSEPTUAL	26
3.1 Rerangka konseptual	26
3.2 Hipotesis	31

BAB 4 METODE PENELITIAN	36
4.1 Jenis/Rancangan Penelitian Yang Digunakan	36
4.2 Populasi, Sampel, Besar Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
4.3 Klasifikasi Variabel dan Definisi Operasional Variabel	37
4.4 Instrumen Penelitian	40
4.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	41
4.6 Prosedur Pengambilan atau Pengumpulan Data	42
4.7 Cara Pengolahan dan Analisa Data	43
BAB 5 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	46
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	46
5.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	46
5.1.2 Karakteristik Responden	47
5.1.3 Deskripsi Variabel	49
5.2 Analisis Data dan Pembahasan	52
5.2.1 Konfirmasi Model Pengukuran	52
5.2.1.1 Uji Validitas	52
5.2.1.2 Uji Reliabilitas	55
5.2.1.3 Uji Kolinearitas	56
5.2.1.4 Uji Validitas, Reliabilitas dan Kolinearitas Setelah Penghapusan Indikator	58
5.2.2 Pengujian Model Struktural	62
5.2.2.1 Pengujian Pengaruh Langsung	62
5.2.2.2 Pengujian Pengaruh Tidak Langsung	67
5.2.3 Evaluasi Kesesuaian Persepsi Responden Terhadap Temuan <i>Loading Factor</i>	73
BAB 6 SIMPULAN DAN SARAN	78
6.1 Simpulan	78
6.2 Keterbatasan	80
6.3 Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

Daftar Gambar

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual	30
Gambar 5.1	Pengujian Pengaruh Langsung	63
Gambar 5.2	Pengujian Pengaruh Tidak Langsung	68



Daftar Tabel

Tabel 5.1	Rincian Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian	47
Tabel 5.2	Umur Responden	48
Tabel 5.3	Jenis Kelamin dan Pangkat/Golongan Responden	48
Tabel 5.4	Masa Kerja Responden	49
Tabel 5.5	Distribusi Frekuensi Responden Terhadap Variabel Peran Pimpinan...	49
Tabel 5.6	Distribusi Frekuensi Responden Terhadap Variabel Konsultan	50
Tabel 5.7	Distribusi Frekuensi Responden Terhadap Variabel Pelatihan	50
Tabel 5.8	Distribusi Frekuensi Responden Terhadap Variabel Teknologi Informasi	51
Tabel 5.9	Distribusi Frekuensi Responden Terhadap Variabel Keberhasilan Penerapan Akuntansi AkruaI	52
Tabel 5.10	Uji Validitas Variabel Peran Pimpinan (PP) Awal	53
Tabel 5.11	Uji Validitas Konsultan (KONSUL) Awal	53
Tabel 5.12	Uji Validitas Pelatihan (PELTH) Awal	54
Tabel 5.13	Uji Validitas Teknologi Informasi (TI) Awal	54
Tabel 5.14	Uji Validitas Keberhasilan Penerapan Akuntansi AkruaI (KPAA) Awal	55
Tabel 5.15	Uji Reliabilitas Awal	56
Tabel 5.16	Uji Kolinearitas Awal	57
Tabel 5.17	Average Variance Extracted (AVE) Awal	57
Tabel 5.18	Average Variance Extracted (AVE) akhir	58
Tabel 5.19	Validitas Diskriminan	58
Tabel 5.20	Uji Validitas Peran Pimpinan (PP) akhir	59
Tabel 5.21	Uji Validitas Konsultan (KONSULT) akhir	59
Tabel 5.22	Uji Validitas Pelatihan (PELTH) akhir	60
Tabel 5.23	Uji Validitas Teknologi Informasi (TI) akhir	60
Tabel 5.24	Uji Validitas Keberhasilan Penerapan Akuntansi AkruaI (KPAA) akhir	61
Tabel 5.25	Uji Reliabilitas Akhir	61
Tabel 5.26	Uji Kolinearitas Akhir	62
Tabel 5.27	Hasil Pengujian Pengaruh Langsung	63

Tabel 5.28	Model FIT dan P Values	69
Tabel 5.29	Tabel Latent Variable Coefficient	69
Tabel 5.30	Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung	70
Tabel 5.31	Perbandingan <i>Loading Factor</i> Dan <i>Mean</i> Variabel Peran Pimpinan	74
Tabel 5.32	Perbandingan <i>Loading Factor</i> Dan <i>Mean</i> Variabel Konsultan	75
Tabel 5.33	Perbandingan <i>Loading Factor</i> Dan <i>Mean</i> Variabel Pelatihan	76
Tabel 5.34	Perbandingan <i>Loading Factor</i> Dan <i>Mean</i> Variabel Teknologi Informasi	76

