

**PENGARUH KOMPETENSI PENGETAHUAN, KECUKUPAN INFORMASI
DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
TERHADAP PEMANFAATAN LAPORAN KEUANGAN
DALAMPENGAMBILAN KEPUTUSAN :
STUDI PADA SATUAN KERJA BLU KANTOR WILAYAH
PERBENDAHARAAN PROVINSI JAWA TIMUR**

TESIS

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi**



Oleh

AULIA FARINDUANTI

NIM : 041324253004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
2016**

**PENGARUH KOMPETENSI PENGETAHUAN, KECUKUPAN INFORMASI
DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
TERHADAP PEMANFAATAN LAPORAN KEUANGAN
DALAMPENGAMBILAN KEPUTUSAN :
STUDI PADA SATUAN KERJA BLU KANTOR WILAYAH
PERBENDAHARAAN PROVINSI JAWA TIMUR**

TESIS

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi**



AULIA FARINDUANTI

NIM : 041324253004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
2016**

Tesis ini sudah disetujui

Surabaya, Februari 2016

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Noorlailie Soewarno', is written over a large, faint, circular watermark of the University of Airlangga seal. The seal features a central figure holding a book, surrounded by a decorative border with the university's name in Indonesian.

Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA., Ak., CMA., CA

NIP.19641225 198903 2 001

**PENGARUH KOMPETENSI PENGETAHUAN, KECUKUPAN INFORMASI
DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
TERHADAP PEMANFAATAN LAPORAN KEUANGAN DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN :
STUDI PADA SATUAN KERJA BLU KANTOR WILAYAH
PERBENDAHARAAN PROVINSI JAWA TIMUR**

Diajukan oleh :

AULIA FARINDUANTI

NIM. 041324253004

Telah disetujui oleh :

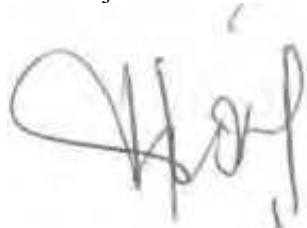
Pembimbing Utama



Dr. Noorlailie Soewarno, SE, MBA, Ak.,CMA.,CA
NIP. 19641225 198903 2 001

Tanggal :

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



Dr. Hamidah, Dra., M.Si, Ak.,CMA.,CA
NIP. 19640724 198902 2 001

Tanggal :

Yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa :

Nama : AULIA FARINDUANTI
NIM : 041324253004

Telah melakukan perbaikan terhadap tesis yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Pengetahuan, Kecukupan Informasi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Pemanfaatan Laporan Keuangan Dalam Pengambilan Keputusan : Studi Pada Satuan Kerja BLU Kantor Wilayah Perbendaharaan Provinsi Jawa Timur”** sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada tanggal 12 Februari 2016.

Tim Penguji

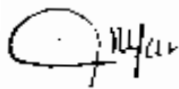
Ketua



Dr. Wiwik Dianawati, Dra., M.Si., Ak
NIP. 19611214 198701 2 001

Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA., Ak., CMA., CA
NIP. 19641225 198903 2 001

Anggota



Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak
NIP. 19790520200604 1 001



Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., BKP., BAK
NIP. 19670927 199303 1 003

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya, (Aulia Farinduanti, 041324253004), menyatakan bahwa :

1. 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 baik dari Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. 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.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian 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, 12 Februari 2016

Yang membuat pernyataan



Aulia Farinduanti

NIM. 041324253004

DECLARATION

I, (Aulia Farinduanti, 041324253004), declare that :

1. My thesis is genuine and truly my own creation and isn't another's person work made under my name nor piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in University of Airlangga or others colleges.
2. This thesis doesn't contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to be quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of he degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in University of Airlangga.

Surabaya, February 12th, 2016

Declare by



Aulia Farinduanti

NIM. 041324253004

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat serta karuniaNya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tesis dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Pengetahuan, Kecukupan Informasi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Pemanfaatan Laporan Keuangan Dalam Pengambilan Keputusan : Studi pada Satuan Kerja BLU Kantor Wilayah Perbendaharaan Provinsi Jawa Timur”**, dapat diselesaikan. Penulis sangat menyadari bahwa tesis ini merupakan hasil kerja keras, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Berkenaan dengan hal tersebut, melalui kesempatan yang sangat baik ini, saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA.,Ak., CMA., CA sebagai dosen pembimbing yang dengan sabar mendedikasikan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberi bimbingan, arahan, nasehat dan motivasi dalam penyelesaian tesis ini.
2. Ibu Dr. Wiwik Dianawati, Dra.,M.Si.,Ak, Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., BKP.,CA dan Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak selaku penguji tesis yang telah memberikan masukan dan nasehat dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini.
3. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Prof. Dr. Moh. Nasih, SE., MT., Ak, selaku Rektor Universitas Airlangga.
5. Dr. Hamidah, Dra., M.Si, Ak., CA., CMA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Bapak Dr. Purwohandoko.,MM selaku Pembantu Rektor II dan Dra. Rinda Novianti selaku Kabag Keuangan Universitas Negeri Surabaya yang telah memberikan referensi dan ijin tugas belajar, Arin dan Hendi yang telaten menangani

pekerjaanyangsementara ini saya tinggalkan, teman-teman keuangan Unesa terimakasih atas dukungannya selama ini, serta Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melanjutkan studi program S2 di Universitas Airlangga.

7. Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) yang telah memberikan beasiswa kepada penlis untuk melanjutkan studi program S2 di Universitas Airlangga.
8. Seluruh staf pengajar Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga khususnya untuk Program STAR BPKP. Terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan dan semoga ilmu tersebut bermanfaat bagi penulis.
9. Sekretariat Bersama Pasca Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga : Pak Edy, Mb. Nidya, Pak Pajang, Pak Darmadi. Terima kasih atas bantuannya dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini.
10. Orangtuaku tercinta H. Mochamad Djakfar dan Hj. Djulaikah Aprijanti,S.Pd.,MM, Hj. Rukmilah dan (Alm) Soejuti, terima kasih yang tak terhingga kepada beliau atas semua kasih sayang, doa, didikan dan nasehat yang diberikan selama ini, serta semua keluarga yang telah memberikan dukungan, motivasi dan semangat. Ridhallahi birrul walidain.
11. Suami tercinta, Anas Hadi Siswanto, ST, terima kasih atas cinta dan kasih sayang, pengertian dan kesabarannya selama ini.
12. Anak-anakku tersayang Muhammad Hisyam Arziki, Muhammad Hasyim Adzaky, dan Mahira Husna Azzahrani, terima kasih atas doa kalian selama ini.
13. Saudaraku seperjuangan selama perkuliahan di Program Studi Magister Akuntansi Kekhususan Akuntansi Pemerintahan dan Audit Sektor Publik Program STAR BPKP

Batch 2 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga : Mb. Rahma, Mb. Dini, Mb. Ririn, Desy, Mb. Luluk, Ms. Fahmi, Ms. Refi, Ms. Joko, Titus, Mb. Kiki, Yulita, Mb. Etin, Siska, Mb. Dian, Ms. Dimas, Ms. Hendra, Pak Mawan, terima kasih atas segala kebersamaan, bantuan dan semangat selama menempuh perkuliahan dan proses penyusunan tesis ini hingga selesai.

14. Para staf ruang baca FEB UNAIR : Pak Munir, Mas Andi, Mb. Lasmi, Mas Heri, terima kasih atas bantuannya selama ini.

Rasa terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada semua pihak baik yang sudah disebutkan namanya maupun yang belum disebutkan satu per satu, yang telah membantu sejak awal program pembelajaran sampai selesainya penulisan tesis ini. Menyadari akan keterbatasan tesis ini, diharapkan hasil studi ini dapat menjadi bahan pengembangan ilmu pengetahuan khususnya ilmu akuntansi. Aamiin Ya Robbal 'Alamin

Surabaya, 15 Februari 2016

Penulis

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah Robbil “Alamin penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan kemurahannya sehingga tesis ini dapat diselesaikan. Terima kasih dan penghargaan juga penulis haturkan kepada semua pihak yang telah berpartisipasi dan membantu penyelesaian tesis ini.

Secara garis besar tesis ini menyajikan pokok bahasan tentang : 1. Latar belakang, 2. Penelitian terdahulu dan landasan teori, 3. Kerangka konseptual penelitian dan pengembangan hipotesis, 4. Metode penelitian, 5. Analisis dan pembahasan hasil penelitian, 6. Simpulan, keterbatasan, saran dan implikasi penelitian. Sedikit yang tersaji dalam tesis ini semoga bermanfaat sebagaimana yang menjadi harapan.

Disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kekurangtepatan dalam tesis ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik agar tesis ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Surabaya, Februari 2016

Penulis

ABSTRAK

Laporan keuangan organisasi sektor publik merupakan komponen penting untuk menciptakan akuntabilitas. Informasi keuangan berfungsi memberikan dasar pertimbangan untuk pengambilan keputusan dan merupakan alat untuk melaksanakan akuntabilitas sektor publik secara efektif. Laporan keuangan merupakan tindakan pragmatis, oleh karena itu laporan keuangan pemerintah harus dievaluasi dalam hal pemanfaatan laporan tersebut terhadap kualitas keputusan yang dihasilkan serta mudah tidaknya laporan keuangan tersebut dipahami oleh pemakai. Tujuan penelitian ini adalah menguji pengaruh kompetensi pengetahuan pengguna, kecukupan informasi dan penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap pemanfaatan informasi dalam laporan keuangan untuk pengambilan keputusan. Sampel penelitian adalah para manajer publik di satuan kerja BLU di lingkup wilayah DJPBN Provinsi Jawa Timur. Hipotesis dianalisis melalui program SPSS 20 dengan uji regresi linier berganda dan level signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi pengetahuan dan kecukupan informasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pemanfaatan laporan keuangan untuk pengambilan keputusan, sedangkan penerapan SAP berpengaruh secara signifikan terhadap pemanfaatan laporan keuangan untuk pengambilan keputusan.

Kata Kunci : pemanfaatan laporan keuangan, pengambilan keputusan, kompetensi pengetahuan, kecukupan informasi, penerapan SAP

ABSTRACT

The financial statements of public sector organizations is a critical component for creating accountability. Financial information serves to provide a basis for consideration for decision-making and a means to carry out effective public sector accountability. The financial statements are pragmatic action, therefore the government's financial statements should be evaluated in terms of the utilization of the report on the quality of the resulting decisions and whether the financial statements are easily understood by the user. The purpose of this study was to test the effect of user knowledge competence, the adequacy of information and implementation of government accounting standards on the use of information in the financial statements for decision making. The research sample is the public manager in the work unit BLU in scope DJPBN region of East Java Province. The hypothesis was analyzed by SPSS 20 with multiple linear regression test and a significance level of 5%. The results showed that the knowledge competence and adequacy of the information did not significantly affect the usefulness of financial statements to make decisions, while the implementation of SAP significantly affect the usefulness of financial statements for decision making.

Keywords: usefulness of financial reporting, decision making, knowledge competence, adequacy of information, the implementation of SAP

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN SAMBUT DEPAN..... | i |
| HALAMAN PRASYARAT GELAR..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS..... | v |
| HALAMAN UCAPAN TERIMAKASIH..... | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 9 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Penelitian Terdahulu..... | 11 |
| 2.2. Landasan Teori | |
| 2.2.1. Teori Pengambilan Keputusan..... | 21 |
| 2.2.2. Tujuan Pengambilan Keputusan..... | 22 |
| 2.2.3. Dasar Pengambilan Keputusan..... | 22 |

| | |
|---|----|
| 2.2.4. Faktor-faktor dalam Pengambilan Keputusan..... | 25 |
| 2.2.5. Keputusan Individual danKelompok..... | 25 |
| 2.2.6. Proses Pengambilan Keputusan..... | 26 |
| 2.2.7. Jenis-jenis Keputusan..... | 27 |
| 2.3.Peranan dan Tujuan Pelaporan Keuangan | |
| 2.3.1.Peranan Pelaporan Keuangan..... | 29 |
| 2.3.2.Tujuan Laporan Keuangan..... | 30 |
| 2.4.Entitas Pelaporan..... | 32 |
| 2.5 <i>Accrual Basis</i> dalam Pelaporan Keuangan..... | 32 |
| 2.6 Pengguna dan Kebutuhan Informasi Laporan Keuangan Pemerintah..... | 38 |
| 2.7 Kompetensi Pengetahuan..... | 40 |
| 2.7.1.Kompetensi Manajer Sektor Publik..... | 43 |
| 2.8 Pemanfaatan Laporan Keuangan dan Kecukupan informasi keuangan..... | 45 |
| 2.8.1Komponen Laporan Keuangan | 49 |
| 2.9 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan | 52 |

BAB 3 RERANGKA KONSEPTUAL

| | |
|--|----|
| 3.1.Rerangka Konseptual Penelitian..... | 60 |
| 3.2.Pengembangan Hipotesis Penelitian | |
| 3.2.1.Pengaruh Kompetensi Pengetahuan terhadap Pemanfaatan Laporan Keuangan | 61 |
| 3.2.2.Pengaruh Kecukupan Informasi terhadap Pemanfaatan | |

| | |
|---|----|
| Laporan Keuangan..... | 62 |
| 3.2.3.Pengaruh Penerapan SAP terhadap Pemanfaatan Laporan Keuangan | 64 |
| 3.3. Model Analisis | 65 |

BAB 4 METODE PENELITIAN

| | |
|--|----|
| 4.1 Jenis Penelitian | 66 |
| 4.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 66 |
| 4.3 Klasifikasi Variabel dan definisi operasional variabel | |
| 4.3.1 Variabel Penelitian..... | 68 |
| 4.3.2 Definisi Operasional Variabel | 69 |
| 4.4 Instrumen Penelitian | 74 |
| 4.5 Metode Pengumpulan Data | 74 |
| 4.6 Cara Pengolahan dan Teknik Analisis Data..... | 75 |
| 4.7 Uji Kualitas Data | 76 |
| 4.7.1 Uji Validitas..... | 76 |
| 4.7.2 Uji Reliabilitas | 76 |
| 4.7.3 Analisis Statistik Deskriptif | 77 |
| 4.7.4 Uji Asumsi Klasik | 77 |
| 4.7.5 Uji Hipotesis | 79 |

BAB 5 ANALISIS dan PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

| | |
|---|----|
| 5.1 Gambaran Umum Satuan Kerja BLU..... | 81 |
| 5.2 Hasil dan Pembahasan..... | 84 |
| 5.2.1 Deskripsi Responden..... | 84 |

| | |
|---|-----|
| 5.2.2 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner..... | 88 |
| 5.2.3 Uji Asumsi Klasik | 91 |
| 5.3 Analisis Data Regresi Linier Berganda dan Interpretasi..... | 93 |
| 5.4 Hasil Pengujian Hipotesis | 95 |
| BAB 6 KESIMPULAN DAN SARAN | |
| 6.1 Simpulan..... | 103 |
| 6.2 Keterbatasan Penelitian | 103 |
| 6.3 Saran | 104 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 105 |
| LAMPIRAN | |



DAFTAR TABEL

| | Hal |
|--|-----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 18 |
| Tabel 2.2 Perbandingan Pemanfaatan Basis Akuntansi Kas dan Akrua Pada Sektor Publik | 37 |
| Tabel 2.3 Kompetensi Utama Manajer Sektor Publik | 44 |
| Tabel 2.4 Perbandingan <i>Cash Toward Accrual</i> dengan <i>Accrual Based Accounting</i> | 56 |
| Tabel 4.1 Data Responden | 67 |
| Tabel 4.2 Pengambilan keputusan dan tidaknya autokorelasi | 79 |
| Tabel 5.1 Daftar Satker BLU Lingkup DJPBN Kanwil Provinsi Jawa Timur | 83 |
| Tabel 5.2 Komposisi Jenis Kelamin Responden | 85 |
| Tabel 5.3 Komposisi Usia Responden | 85 |
| Tabel 5.4 Komposisi Tingkat Pendidikan Responden | 86 |
| Tabel 5.5 Komposisi Lama Kerja Responden | 86 |
| Tabel 5.6 Komposisi Pengalaman Kerja Responden | 87 |
| Tabel 5.7 Komposisi Level Manajemen Responden | 87 |
| Tabel 5.8 Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kompetensi Pengetahuan | 88 |
| Tabel 5.9 Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kecukupan Informasi | 89 |
| Tabel 5.10 Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Penerapan SAP | 89 |

| | |
|--|----|
| Tabel 5.11 UjiValiditasdanReliabilitasVariabelPemanfaatan LaporanKeuangan | 90 |
| Tabel 5.12UjiNormalitas | 91 |
| Tabel 5.13UjiMultikolinearitas..... | 92 |
| Tabel 5.14UjiHeterokedastisitas..... | 92 |
| Tabel 5.15HasilAnalisisRegresi..... | 93 |
| Tabel 5.16 HasilUjiHipotesis | 96 |



DAFTAR GAMBAR

| | Hal |
|---|-----|
| Gambar 2.1 Hirarki Kualitas Informasi Akuntansi | 46 |
| Gambar 3.1. Rerangka Konseptual Penelitian | 60 |



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Questioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Analisa Deskriptif

Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda

