

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAHAN  
(SPIP) TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN  
(STUDI EMPIRIS TERHADAP SKPD KABUPATEN KARAWANG)**

**TESIS**

**Novy Trianthy Noegraha  
12180006**



**PROGRAM PASCASARJANA  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAHAN  
(SPIP) TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN  
(STUDI EMPIRIS TERHADAP SKPD KABUPATEN KARAWANG)**

**TESIS**

**Novy Trianthy Noegraha  
12180006**



**TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGAI  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA MAGISTER  
AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN TESIS**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis dengan judul :

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN  
(STUDI EMPIRIS TERHADAP SKPD KABUPATEN KARAWANG)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari Tesis yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 9 September 2020

**NOVY TRIANTHY N.**  
**NPM 121800006**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan judul :

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN  
(STUDI EMPIRIS TERHADAP SKPD KABUPATEN KARAWANG)**

Oleh:

**Nama: NOVY TRIANTHY N.  
NPM: 12180006**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Tesis ini ditulis di bawah bimbingan Pembimbing I, Dr. Lies Zulfiati., S.E.,M,Si., Pembimbing II, Dr. Sharifuddin Husen,S.E., dan diketahui oleh Kepala Program Studi Dr. Rimi Gusliana ,SE., M.Si., CSRA, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai Tesis pada Program Studi Pascasarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 9 September 2020

Pembimbing I

Dr. Lies Zulfiati., S.E.,M,Si.,

Pembimbing II

Dr. Sharifuddin Husen.M.Ak, M.Si, Ak.CA

Kepala Program Studi Magister

Dr. Rimi Gusliana ,SE., M.Si., CSRA,

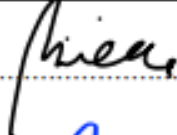

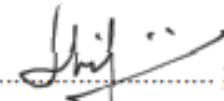

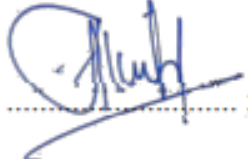
## HALAMAN PENGESAHAN

Tesis dengan judul :

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN  
(STUDI EMPIRIS TERHADAP SKPD KABUPATEN KARAWANG)**

Telah diuji dalam suatu sidang Tesis yang diselenggarakan oleh Program Studi Pascasarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 September 2020 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Tesis**

1.  ..... ; Dr. Rimi Gusliana ,SE., M.Si., CSRA,  
( Kepala Program Studi Pascasarjana Akuntansi )
2.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati., S.E.,M.Si.,  
(Pembimbing I)
3.  ..... ; Dr. Sharifuddin Husen M.Ak, M.Si, Ak.CA  
( Pembimbing II )
4.  ..... ; Dr. Nursanita,SE.,Ak., ME., CSRA  
(Ketua Penguji )
5.  ..... ; Dr. Istianingsih Sastrodiharjo., M.S.Ak., CA.,CSRA  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR



Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan KaruniaNya sehingga sampai saat ini penulis masih diberi kesehatan jasmani maupun rohani untuk menyelesaikan karya tulis tesis ini dengan judul “ **PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA KELOLA PEMERINTAHAN** “

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari sempurna karena masih terdapat kekurangan-kekurangan baik dari segi materi maupun teknik penyusunannya, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan penulis dan berbagai kesulitan serta hambatan yang dihadapi, namun berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini tepat pada waktunya, oleh sebab itu penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala ridho dan segala rahmat serta anugerah-Nya yang telah diberikan selama ini kepada penulis, sehingga tesis ini bisa diselesaikan dengan sebaik-baiknya dan tepat pada waktunya.
2. Ibu Dr. Rimi Gusliana ,SE., M.Si., CSRA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta serta penguji II.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati., S.E.,M,Si., dan Bapak Dr. Sharifuddin Husen,S.E. selaku dosen pembimbing terimakasih atas segala bimbingannya, ilmu nya dan kesabarannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat pada waktunya cukup dengan 1 semester.

4. Kepada Alm Bapak Harry Indrajit, selaku salah satu dosen saya ketika Konsentrasi, kesabaran dan ilmu yang beliau berikan amatlah membuat saya semangat untuk menggeluti Akuntansi Sektor Publik, walaupun beliau telah dipanggil Tuhan yang maha esa semoga selalu terkenang pada hati kita semua ☺ amin allohuma amin
5. Seluruh Dosen Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah mengajarkan berbagai mata kuliah selama mengikuti masa studi pada Program Magister Akuntansi.
6. Ibu ike, dan seluruh staf administrasi, sekretariat dan perpustakaan kampus STIE, Terimakasih banyak atas bantuan dan dukungannya selama proses pembelajaran sampai tesis ini selesai.
7. Seluruh anggota keluarga tercinta mamah, papah, ade ica, teh nna, aboed, ibu sri, terimakasih atas doa-doanya, support serta dukungannya selama ini,
8. Special thank's untuk mbak cici, pak nanu yang telah membimbing 15 menit cara cepat bisa SPSS , mas-mas yang bantuin buat google form, mba dewi dan mba rini yang setiap malam menemani begadang dengan chat wa menembus 700++ semua pegawai BRI unit johar dari Pak Rio sampe ke pak edoy nuhun dukungannya sudah dimengerti
9. Seluruh responden yang baik hati yang tidak bisa disebutkan satu persatu, pa Agus, bu hj roro bu amel dan yang no one ibu sri ku sayang yang membantu mempermudah segala nya ☺, bu neneng yang selalu siap panaspanas bantu sebar kuisioner sekarawangeun, dan semua yang sudah membantu dalam penyebaran kuesioner.
10. Seluruh teman-teman di Magister Akuntansi STIE, yang tidak bisa disebut satuersatu teman teman karawang, selama di awal kuliah sampai saling support dalam proses pembuatan tesis, jalan bareng, presentasi bareng selama 2 tahun bersama.
11. Pihak-pihak yang belum disebutkan satu persatu yang turut membantu, baik secara moril maupun materil sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini. Penulis merasa tesis ini masih sangat jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan tesis ini. Akhir kata, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dimasa yang akan datang.

Jakarta, 9 September 2020

Penulis

**Novy Trianthy N.**  
**NPM : 12180006**



# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novy Trianthy Noegraha  
NPM : 12180006  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Nonexclusive Royalty- Free Right*) atas Tesis saya yang berjudul:

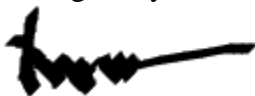
## **PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA KELOLA PEMERINTAHAN**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 22 September 2020

Yang menyatakan,



Novy Trianthy Noegraha

NOVY TRIANTHY NOEGRAHA NPM : 12180006 Program studi magister Akuntansi	Dosen Pembimbing : Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA Dr. Sharifuddin Husen,S.E.,
--	--

**PENGARUH LITERASI AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMERINTAHAN (SPIP) TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN YANG DI MODERASI DENGAN TATA  
KELOLA PEMERINTAHAN**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris atas pengaruh literasi akuntansi dan sistem pengendalian internal pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan daerah yang dimoderasi dengan tata kelola pemerintahan.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner dan diukur dengan menggunakan skala likert. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan Purposive Sampling. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pejabat-pejabat penatausahaan keuangan dan staf penyusun laporan keuangan pada masing-masing SKPD Kabupaten Karawang, sehingga jumlah responden sebanyak 141 orang dari 75 SKPD yang terdapat di Kabupaten Karawang. Teknik analisis data yang digunakan yaitu uji regresi linier berganda

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh literasi akuntansi dan sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh secara positif terhadap kualitas laporan keuangan dan tata kelola pemerintahan memperkuat pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Dalam pemerintahan untuk membangun suatu pelaksanaan penerapan akuntansi dan Sistem pengendalian dibutuhkan tata kelola pemerintah yang baik untuk menciptakan suatu kualitas laporan keuangan yang baik. Artinya semakin berhasil Tata kelola pemerintah dalam pelaksanaan pemahaman akuntansi/melek akuntansi dan Sistem pengendalian internal pemerintah maka kualitas laporan keuangan daerah semakin meningkat.

*Kata Kunci : Literasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah,  
Tata Kelola Pemerintahan dan Kualitas Laporan Keuangan*

NOVY TRIANTHY NOEGRAHA  
NPM : 12180006  
Program studi magister Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA  
Dr. Sharifuddin Husen,S.E.,

**THE INFLUENCE OF ACCOUNTING LITERATION AND INTERNAL  
GOVERNMENT CONTROL SYSTEM (SPIP) ON THE QUALITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS MODERATED WITH GOVERNMENT  
GOVERNANCE**

***ABSTRACT***

*This study aims to provide empirical evidence on the effect of accounting literacy and government internal control systems on the quality of regional financial reports as moderated by governance.*

*This research is a quantitative study using primary data obtained from questionnaires and measured using a Likert scale. The sampling technique in this study used purposive sampling. The sample used in this study were financial administration officials and financial report compilers at each SKPD of Karawang Regency, so that the number of respondents was 141 people from 75 SKPDs in Karawang Regency. The data analysis technique used is multiple linear regression test*

*The results showed that the influence of accounting literacy and government internal control systems had a positive effect on the quality of financial reports and governance strengthened a positive influence on the quality of financial reports. In government, to build an implementation of accounting and control systems, good government governance is needed to create a good quality financial report. This means that the more successful government governance in implementing accounting understanding / accounting literacy and government internal control systems, the quality of regional financial reports will increase.*

*Keywords: Accounting Literacy, internal government control system,  
Government governance, quality of financial statements*

# DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I	
PENDAHULUAN .....	12
1.1.Latar Belakang .....	12
1.2.Perumusan Masalah .....	23
1.3.Tujuan Penelitian .....	23
1.4. Manfaat Penelitian .....	24
BAB II	
KAJIAN PUSTAKA .....	26
2.1. Review Hasil Penelitian terdahulu .....	26
2.2. Landasan Teori .....	31
2.2.1. Teori Agensi .....	31
2.2.2. Tata Kelola Pemerintahan .....	34
2.2.3. Literasi Akuntansi .....	39
2.2.4. Sistem Pengendalian Internal (SPIP) .....	49
2.2.5. Kualitas Laporan Keuangan .....	54
2.3. Hubungan Variabel dan Pengembangan Hipotesis .....	59
2.3.1. Hubungan Pengaruh Literasi Akuntansi Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	61
2.3.2. Hubungan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	64

2.3.3. Hubungan Tata Kelola Pemerintahan Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemeerintah Daerah .....	66
2.3.4. Hubungan Tata Kelola Pemerintahan Memperkuat Pengaruh Antara Literasi Akuntansi Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	66
2.3.5. Hubungan Tata Kelola Pemerintahan Memperkuat Pengaruh Antara Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	68
2.3. Kerangka Konseptual .....	70

### BAB III

METODA PENELITIAN .....	71
3.1. Strategi Penelitian .....	71
3.2. Populasi dan Sampel .....	71
3.2.1. Populasi .....	71
3.2.2. Sampel Penelitian .....	72
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	73
3.4. Operasional Variabel .....	74
3.5. Metoda Analisa Data .....	76
3.6. Teknik Analisa Data.....	78

### BAB IV

HASIL PENLITIAN DAN PEMBAHASAN .....	82
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	82
4.1.1. Deskripsi Responden .....	82
4.2. Analisa Data dan Hasil Penelitian.....	84
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	84
4.2.2. Hasil Uji Validitas.....	87
4.2.3. Uji Reliabilitas .....	89
4.2.4. Kasil Uji Asumsi Klasik .....	90
4.2.4.1. Uji Normalitas .....	90

4.2.4.2. Uji Heterokedastisitas .....	92
4.2.4.3. Uji Multikolinieritas.....	92
4.2.4.4. Uji Auto Korelasi .....	94
4.2.5. Metode Analisis Data.....	94
4.2.5.1. Koefisien Determinasi.....	94
4.2.5.2. Uji F .....	95
4.2.5.3. Hipotesis Uji t .....	95
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	98
4.3.1. Literai Akuntansi berpngaruh Terhadap Kualitas Lapaoran Keuangan .....	98
4.3.2. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah berpngaruh terhadap Kualias Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	99
4.3.3. Tata Kelola Pemerintah berpngaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	100
4.3.4. Tata Kelola Pemerintah Memperkuat Literasi akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemrintah .....	100
4.3.5. Tata Kelola Pemerintah Memperkuat Literasi akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemrintah .....	101
 BAB V	
SIMPULAN DAN SARAN .....	103
5.1. Simpulan .....	103
5.2. Saran .....	105
5.3. Keterbatasab Penelitian .....	106
 DAFTAR REFERENSI .....	
LAMPIRAN .....	115
LAMPIRAN 1 – DATA POPULASI .....	115

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Perkembangan Opini LKPD Jabar Tahun 2011-2018.....	22
Tabel 3.2. Data Sampel Penelitian .....	73
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	74
Tabel 4.1. Deskripsi Responden.....	83
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Literasi Akuntansi.....	84
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel SPIP.....	85
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Variabel Tata Kelola Pemerintah.....	86
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	86
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	88
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas .....	89
Tabel 4.8 Tests of Normality .....	91
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolenearitas .....	93
Tabel 4.10 Hasil Uji Auto Korelasi .....	94
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	94
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik .....	95
Tabel 5.1. Kerangka Populasi Penelitian .....	115

## **DAFTAR TABEL**

Gambar 1.1. Index Persepsi korupsi .....	15
Gambar 1.2. Perkembangan Opini LKPD.....	21
Gambar 2.1. Prinsip-Prinsip Good Governance.....	39
Gambar 2.2. Kerangka Konseptual .....	70
Gambar 4.1. Uji Normalitas Metode Grafik P-P plot .....	91
Gambar 4.2. Uji Heterokedastisitas .....	92



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. DATA POPULASI.....	115
LAMPIRAN 2. KUESIONER .....	119
LAMPIRAN 3. PROFIL RESPONDEN .....	120
LAMPIRAN 4. SURAT IJIN MENELITI.....	126
LAMPIRAN 5. HASIL OLAH SPSS .....	128