



**PENILAIAN ASPEK KEUANGAN DENGAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERGURUAN
TINGGI NEGERI BADAN LAYANAN UMUM**

TESIS

MARLON C MAITIMU 2110121018

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PROGRAM MAGISTER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**



**PENILAIAN ASPEK KEUANGAN DENGAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERGURUAN
TINGGI NEGERI BADAN LAYANAN UMUM**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Magister Manajemen**

MARLON C MAITIMU 2110121018

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PROGRAM MAGISTER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Marlon C, Maitimu

NIM : 2110121018

Dengan ini menyatakan bahwa tesis ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang digunakan sebagai rujukan telah saya nyatakan dengan benar.

Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, Juni 2023

Yang Menyatakan



Marlon C Maitimu

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marlon C. Maitimu
NIM : 2110121018
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Magister Manajemen
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksekutif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas tesis saya yang berjudul :

**“Penilaian Aspek Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan
Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel
Intervening”**

Berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan. Mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis, pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 23 Juni 2023



Marlon C Maitimu

TESIS
**PENILAIAN ASPEK KEUANGAN DENGAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING PADA PERGURUAN TINGGI NEGERI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MARLON C MAITIMU 2110121018

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 23 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Prof. Dr. Erna Hernawati. AK. CPMA.,CA.,CGOP
Ketua Penguji



Dr. Jubaedah, SE, MM
Pembimbing I



Dr. Yudi Nur Supriadi, S.Sos.I., MM
Pembimbing II



Dr. Jubaedah, SE, MM
Dekan FEB



Dr. Yudi Nur Supriadi, S.Sos.I., MM
Ketua Jurusan Manajemen

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Juni 2023

**ASSESSMENT OF FINANCIAL ASPECTS WITH
INFORMATION TECHNOLOGY AND INTERNAL CONTROL
SYSTEMS AS INTERVENING VARIABLES AT PUBLIC
SERVICE AGENCY UNIVERSITIES**

By Marlon C Maitimu

Abstract

This study aims to determine whether there is an effect of the Assessment of Financial Aspects of Maturity Levels and Financial Accountability on the Quality of Financial Statements and to determine whether there is an indirect effect of the Assessment of Financial Aspects of Maturity Levels and Financial Accountability on the Quality of Financial Statements through Information Technology and Internal Control Systems as intervening variables. . The population in this study were 28 Public Service Agency State University Work Units within the Ministry of Education, Culture, Research and Technology, with a total sample of 28 Internal Control Units. The research method used is a quantitative method with primary data sources based on survey results in the form of distributing questionnaires. Data analysis was carried out on management data in the form of cross sections with the test method being carried out statistically using the Smartpls 3.2.9 application. The results of this study mean that the Assessment of the Maturity Level of Financial Aspects has a significant positive effect on the Quality of Financial Statements, Financial Accountability has an insignificant positive effect on the Quality of Financial Statements, the Assessment of the Maturity Level of Financial Aspects does not have a significant effect on the Quality of Financial Statements through Information Technology and Internal Control Systems, Accountability Finance has no significant effect on the Quality of Financial Statements through Information Technology, and Financial Accountability has a significant positive effect on the Quality of Financial Statements through the Internal Control System.

Keywords: *Assessment of the Maturity Level of Financial Aspects, Financial Accountability, Quality of Financial Statements, Information Technology and Internal Control System.*

PENILAIAN ASPEK KEUANGAN DENGAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERGURUAN TINGGI BADAN LAYANAN UMUM

Oleh Marlon C Maitimu

Absrtak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan dan Akuntabilitas Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan untuk mengetahui apakah ada pengaruh tidak langsung Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan dan Akuntabilitas Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern sebagai variabel intervening. Populasi dalam penelitian ini adalah 28 Satuan Kerja Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum di lingkungan Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Ristek, dan Teknologi, dengan jumlah sampel adalah 28 orang Satuan Pengendalian Intern. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan sumber data primer berdasarkan hasil survey berupa penyebaran kuesioner. Analisis data dilakukan atas pengelolaan data berupa *cross section* dengan metode pengujian dilakukan secara statistik menggunakan aplikasi Smartpls 3.2.9. Adapun hasil penelitian ini disimpulkan bahwa Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan, Akuntabilitas Keuangan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan, Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi, dan Akuntabilitas Keuangan berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Intern.

Kata Kunci : Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan, Akuntabilitas Keuangan, Kualitas Laporan Keuangan, Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TESIS SEMESTER GENAP TA. 2022/2023

Hari ini Jumat , tanggal 23 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa :

Nama : **Marlon C Maitimu**

No.Pokok Mahasiswa : **2110121018**

Program : **Manajemen S.2**

Dengan judul Tesis sebagai berikut :

Penilaian Aspek Keuangan Dengan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Intervening Pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA.,CA.,CGOP.	Ketua	1.
2	Dr. Desmintari, SE, MM	Anggota I	2.
3	Dr. Jubaedah, SE, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodik Manajemen S.2

Dr. Yudi Nur Supriadi, S.Sos.I,
M.M.

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas hikmat dan kebijaksanaanNya, sehingga dapat menyelesaikan penulisan tesis ini dengan baik, sebagaimana tertulis Takut akan TUHAN adalah permulaan pengetahuan (Amsal 1 : 7a). Adapun proses pelaksanaan penelitian ini dengan judul “Penilaian Aspek Keuangan Dengan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Intervening Pada Perguruan Tinggi Badan Layanan Umum” telah dilaksanakan dari bulan April 2023 sampai dengan bulan Julii 2023.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Dr. Jubaedah, SE., MM. sebagai Dosen Pembimbing I dan Dr. Yudi Nur Supriadi, S.Sos.I., MM., CRA., CRP. sebagai Dosen Pembimbing II. Prof. Dr. Erna Hernawati. AK. CPMA.,CA.,CGOP sebagai Ketua Penguji dan Dr. Desmintari, SE, MM sebagai Penguji I yang telah memberikan banyak arahan, petunjuk dan bimbingan dalam menyelesaikan tesis ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada rekan-rekan mahasiswa Magister Manajemen UPN Veteran Jakarta (MM UPNVJ) 2021 yang selalu memiliki semangat bersama-sama untuk saling membantu dan saling mendukung dalam proses penyelesaian studi dan juga tesis ini.

Tesis ini merupakan karya ilmiah dari penulis untuk didedikasikan kepada seluruh Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum di lingkungan Kemendikbudristek dan Direktorat Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, Dirjen Perbendaharaan Kementerian Keuangan untuk melakukan mengembangkan BLU di Indonesia ke depan yang lebih baik, serta menjadi literasi kepada para peneliti untuk melakukan penelitian lanjutan.

Akhirnya, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada istri tercinta Eda Loisa, serta anak-anak tersayang, Nicolyn dan Athenia serta keluarga besar atas atas dukungan dan semangat tak kenal lelah serta pengertian yang begitu berarti sepanjang proses studi di MM UPNVJ serta dalam penyelesaian penelitian ini.

Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi pendidikan dan bagi kemajuan PTN BLU dan Bangsa Indonesia dalam memajukan pendidikan. Salam Bela Negara.

Jakarta, 23 Juni 2023

Marlon C Maitimu

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSR TAK	vii
BERITA ACARA UJIAN TESIS	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	14
2.1 Telaah Pustaka	14
2.1.1 Teori Keagenan.....	14
2.1.2 <i>Stewardship Theory</i>	15
2.1.3 Badan Layanan Umum	15
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	16
2.1.5 Akuntabilitas Keuangan.....	20
2.1.6 Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan BLU	21
2.1.7 Efektivitas	25
2.1.8 Teknologi Informasi	25
2.1.9 Sistem Pengendalian Intern	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.2.1 Perbedaan Penelitian.....	34
2.3 Model Penelitian Empirik.....	38
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1 Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	40
2.4.2 Akuntabilitas Keuangan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	41
2.4.3 Pengaruh tidak langsung Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi	41
2.4.4 Pengaruh tidak langsung Akuntabilitas Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi.....	42

2.4.5	Pengaruh Tidak Langsung Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Intern	43
2.4.6	Akuntabilitas Keuangan secara tidak langsung berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Intern	44
BAB III	METODE PENELITIAN.....	45
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.1.1	Variabel Depedenn (Y)	45
3.1.2	Variabel Independen (X)	45
3.1.3	Variabel Intervening (Z)	47
3.2	Populasi dan Sampel	48
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3.1	Jenis Data	48
3.3.2	Sumber Data	49
3.3.3	Pengumpulan Data	49
3.4	Teknik Analisis Data	50
3.4.1	Uji Kualitas Data	50
3.4.2	Metode Analisis	50
3.5	Analisis Data.....	51
3.6	Model Pengukuran.....	53
3.6.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	54
3.6.2	Model Struktur (<i>Inner Model</i>)	55
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1	Hasil Penelitian	56
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2.2	Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan	58
4.2.3	Akuntabilitas Keuangan.....	59
4.2.4	Teknologi Informasi	61
4.2.5	Sistem Pengendalian Intern	62
4.3	Analisis Data.....	64
4.3.1	Hasil Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	64
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	65
4.3.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	72
4.4	Pembahasan	80
4.4.1	Pengaruh Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	82
4.4.2	Pengaruh Akuntabilitas Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	83
4.4.3	Pengaruh Tidak Langsung Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi	84
4.4.4	Pengaruh Tidak Langsung Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Intern	85

4.4.5	Pengaruh Tidak Langsung Akuntabilitas Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Teknologi Informasi.....	86
4.4.6	Pengaruh Tidak Langsung Akuntabilitas Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Intern.	86
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1	Simpulan	88
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	89
5.3	Saran	89
	DAFTAR PUSTAKA.....	93
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Daftar PTN BLU di Lingkungan Kemendikbudristek Tahun 2022.....	2
Tabel 2.	Indikator Penilaian Aspek Keuangan.....	4
Tabel 3.	Daftar Penilaian Kinerja PTN BLU Tahun 2021	5
Tabel 4.	Data Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan PTN BLU 2022.....	7
Tabel 5.	Oponi KAP atas Laporan Keuangan PTN BLU 2021 – 2022.....	8
Tabel 6.	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	19
Tabel 7.	Kriteria Indikator Likuiditas.....	22
Tabel 8.	Kriteria Indikator Efisiensi.....	23
Tabel 9.	Kriteria Indikator Efektifitas	24
Tabel 10.	Kriteria Indikator Tingkat Kemandirian	25
Tabel 11.	Data dan Informasi Penelitian Terhahulu.....	32
Tabel 12.	Indikator Pengukuran Variabel Kualitas Laporan Keuangan	45
Tabel 13.	Indikator Pengukuran Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan.....	46
Tabel 14.	Indikator Pengukuran Akuntabilitas Keuangan	46
Tabel 15.	Indikator Pengukuran Teknologi Informasi	47
Tabel 16.	Indikator Pengukuran Sistem Pengendalian Intern	48
Tabel 17.	Skala Likert	50
Tabel 18.	Sampel Penelitian PTN BLU di Lingkungan Kemendikbudristek tahun 2021	56
Tabel 19.	Indikator Kualitas Laporan Keuangan	57
Tabel 20.	Data Indikator Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	57
Tabel 21.	Indikator Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan	58
Tabel 22.	Data Indikator Variabel Penilaian Tingkat Maturitas Aspek Keuangan.....	59
Tabel 23.	Indikator Akuntabilitas Keuangan	60
Tabel 24.	Data Indikator Variabel Akuntabilitas Keuangan	60
Tabel 25.	Indikator Teknologi Informasi	61
Tabel 26.	Data Indikator Variabel Teknologi Informasi.....	62
Tabel 27.	Pernyataan Indikator Sistem Pengendalian Intern	63
Tabel 28.	Data Indikator Variabel Sistem Pengendalian Intern.....	63
Tabel 29.	Hasil Loading Faktor atau <i>Outer Loadings</i>	65
Tabel 30.	Tampilan Hasil Pengukuran Nilai <i>Loading Factor</i>	66
Tabel 31.	Tampilan hasil pengukuran AVE.....	69
Tabel 32.	Tampilan Hasil Validasi Diskriminan Berdasarkan Nilai <i>Cross Loading</i>	69
Tabel 33.	Tampilan hasil uji Reliabilitas.....	71
Tabel 34.	Nilai <i>R-Square</i>	73
Tabel 35.	Nilai Signifikasi Pengaruh Langsung Melalui <i>Path Coefficients</i> ..	75
Tabel 36.	Nilai Signifikasi Pengaruh Tidak Langsung Melalui <i>Specific Indirect Effects</i>	78
Tabel 37.	Hasil Pengujian Per Variabel	80

Tabel 38. Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Langsung maupun Tidak Langsung	81
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	39
Gambar 2. Full Model Path Analysis Variabel X, Z terhadap variabel Y	52
Gambar 3. Model Uji Variabel X Terhadap Variabel Z	52
Gambar 4. Model Uji Variabel X dan Z Terhadap Variabel Y.....	53
Gambar 5. Model Uji Tidak Langsung Variabel X terhadap Variabel Y Melalui Variabel Z	53
Gambar 6. Tampilan <i>Output</i> Analisis Jalur Algorithm PLS.....	64
Gambar 7. Tampilan Output <i>Bootstrapping</i> Nilai R-Square	73

DAFTAR LAMPIRAN