

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)**

**MUHAMMAD BERRI WALDY
NIM. 22203333 1 0001**



**PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)**

**MUHAMMAD BERRI WALDY
NIM. 22203333 1 0001**

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM STUDI S2 MAGISTER AKUNTANSI

**PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

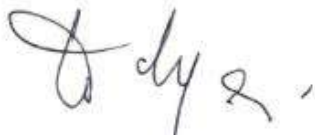
JUDUL TESIS : **PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)**

NAMA : **MUHAMMAD BERRI WALDY**

NIM : **22203333 1 0001**

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I,



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Pembimbing II,



Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si., Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD BERRI WALDY
NIM. 22203333 1 0001

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah
satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.)
pada hari Jum'at, tanggal 19 Juni 2026

Susunan Tim Penguji:

Ketua,

Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si., Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001

Sekretaris,

Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc., Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002

Pembimbing I,

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Pembimbing II,

Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat


Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si., Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

Jl. Brigjen Hasan Basri, Banjarmasin, 70123

Telp/Fax (0511) 3305116 - (0511) 3306654, Laman: <https://feb.ulm.ac.id>

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim Penguji Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

NAMA : MUHAMMAD BERRI WALDY
NIM : 22203333 1 0001
JUDUL TESIS : PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)
HARI, TANGGAL : Senin, 6 Juli 2026

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

NO.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si., Ak, CA	Ketua	
2.	Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc., Ak, CA	Sekretaris	
3.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak, CA, CSRA	Pembimbing I	
4.	Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak, CA, CPA	Pembimbing II	

Banjarmasin, 6 Juli 2026

Menyetujui,

Pembimbing I

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Pembimbing II

Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si., Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UJI PLAGIASI

Sertifikat

No. 142/UN8.1.12.2/UJI-PLAGIASI/2026

Sertifikat ini diberikan kepada:

MUHAMMAD BERRI WALDY

2220333310001

Judul Tesis:

PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN SEKOLAH: PERAN MEDIASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN MODERASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH)

Telah dilakukan pengecekan uji kemiripan Tugas Akhir dengan Indeks kurang dari 20%

Oleh karena itu, Tugas Akhir ini dinyatakan bebas plagiasi sesuai SK Rektor No. 053/UN8/PK/2017

Banjarmasin, 24 Juli 2026

Mengetahui,

Wakil Dekan I,


Dr. Muzdalifah, S.E., M.Si.
NIP. 19720410 199702 2 003

Koordinator Uji Plagiasi Pascasarjana FEB


Utama Ahmed Dima, S.A.M., Sc.
NIP. 199304112024061002

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Berri Waldy
NIM : 22203333 1 0001
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat
Judul : **“Pengaruh Tekanan Eksternal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah: Peran Mediasi Sistem Pengendalian Internal dan Moderasi Sistem Informasi Akuntansi (Studi pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah)”**

menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya sendiri, kecuali dicantumkan sebagai kutipan/acuan dalam naskah dengan disebutkan sumber kutipan/acuan.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan tesis ini hasil jiplakan, plagiat maupun manipulasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan tanpa paksaan dari siapapun.

Banjarmasin, Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



(MUHAMMAD BERRI WALDY)

NIM. 22203333 1 0001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
UPA BAHASA ULM

Jalan Brigjen H. Hasan Basry Kotak Pos 70123 Banjarmasin
Telepon/Fax.: (0511) 3308140
Email: uptbahasa@ulm.ac.id

SURAT KETERANGAN

NO: 083/UN8.16/BS/2026

Bersama ini kami menerangkan bahwa Ringkasan bahasa Inggris dari judul Thesis:

“The Influence of External Pressure and Human Resource Competence on the Quality of School Financial Reporting: The Mediating Role of Internal Control Systems and Moderating Accounting Information Systems (A Study on the Central Kalimantan Provincial Government)” yang disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Muhammad Berri Waldy
Nim : 2220333310001
Jurusan/Fakultas : Akuntansi
Program : Pascasarjana

telah diverifikasi Bahasa Inggris yang digunakan sesuai dengan makna dari ringkasan yang ditulis oleh mahasiswa tersebut di atas. (Ringkasan terlampir)
Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Banjarmasin, June 22, 2026

Kepala,



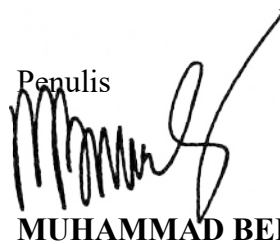
Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd
NIP. 197710232001122003

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Penulis bernama lengkap Muhammad Berri Waldy, dilahirkan di Barabai, Hulu Sungai Tengah, Kalimantan Selatan, pada tanggal 27 April 1991. Penulis merupakan anak pertama dari pasangan Bapak Drs. H. Baihaqi, M.AP dan Ibu Hj. Erma Hidayati.

Pendidikan dasar diselesaikan di MIN Model Pahandut Palangka Raya pada tahun 2003, diikuti pendidikan menengah pertama di MTsN 1 Model Palangka Raya yang diselesaikan pada tahun 2006, serta pendidikan menengah atas di MAN Model Palangka Raya pada tahun 2009. Gelar Sarjana (S-1) diperoleh dari Universitas Lambung Mangkurat pada tahun 2013 dengan fokus bidang studi S1 Akuntansi. Hingga tahun 2026, penulis telah menyelesaikan pendidikan Strata Dua (S-2) pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin, Kalimantan Selatan.

Dalam riwayat profesional, penulis aktif bekerja sebagai Aparatur Sipil Negara (ASN) pada Dinas Pendidikan Provinsi Kalimantan Tengah dari tahun 2014 hingga saat penulisan tesis ini diselesaikan.

Penulis

MUHAMMAD BERRI WALDY

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji Syukur kehadiran Allah Subhanahu wata'ala, yang atas limpahan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul **“Pengaruh Tekanan Eksternal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah: Peran Mediasi Sistem Pengendalian Internal dan Moderasi Sistem Informasi Akuntansi (Studi pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah)**. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.) pada Program Studi S2 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Ir. Achmad Yunani, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si., Ak, CA, CSRS, CSP, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si., Ak, CA, CSRA dan Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak, CA, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan arahan, bimbingan, motivasi, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan tesis ini.
5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si., Ak, CA dan Bapak Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc., Ak, CA, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan yang konstruktif selama seminar proposal maupun ujian tesis sehingga penelitian ini dapat disempurnakan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan ilmu kepada penulis.

7. Kepala Dinas Pendidikan Provinsi Kalimantan Tengah beserta Sekretaris Dinas Pendidikan Provinsi Kalimantan Tengah telah memberikan dukungan dan kesempatan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Ayahanda (Almarhum), Ibunda, Ayahanda Mertua, dan Ibunda Mertua yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, nasihat, dan dukungan kepada penulis. Terutama kepada Ayah (Almarhum), yang berpulang di tengah perjalanan studi ini, namun doa, teladan, dan nilai-nilai kehidupan yang beliau wariskan senantiasa menjadi kekuatan bagi penulis hingga tesis ini dapat diselesaikan.
9. Istri tercinta, Noor Tazkiyati Thaibah, SE, serta anak-anak tercinta, Nazla Noor Khalisha dan Nazhfa Noor Izzatunnisa, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, pengertian, kesabaran, dan semangat sehingga penulis mampu menyelesaikan setiap tahapan studi ini.
10. Rekan-rekan angkatan 2022 di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang telah menjadi rekan diskusi, berbagi informasi dan cerita hingga proses ini dapat terlalui.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan karya ilmiah ini. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi sektor publik, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Banjarmasin, 22 Juni 2026

MUHAMMAD BERRI WALDY

ABSTRAK

Muhammad Berri Waldy. 2026. **Pengaruh Tekanan Eksternal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah: Peran Mediasi Sistem Pengendalian Internal dan Moderasi Sistem Informasi Akuntansi (Studi pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah)**. Pembimbing 1: Wahyudin Nor; Pembimbing 2: Sarwani.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Tekanan Eksternal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah dengan Sistem Pengendalian Internal (SPI) sebagai variabel mediasi dan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) sebagai variabel moderasi pada satuan pendidikan SMA/SMK/SLB Negeri di lingkungan Pemerintah Provinsi Kalimantan Tengah. Penelitian ini mengintegrasikan tiga perspektif Teoritis, yaitu Teori Institusional, Teori Kontingensi, dan *Resource-Based View* (RBV). Pendekatan penelitian adalah kuantitatif eksplanatori dengan teknik sensus (*total sampling*) pada 300 satuan pendidikan, dengan responden diwakili oleh salah satu Kepala Sekolah atau Bendahara BOS. Penyebaran 300 kuesioner dilakukan secara daring pada periode 12 Januari–1 Februari 2026, sebanyak 258 kuesioner kembali (tingkat respon 86%). Data dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling–Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan *SmartPLS* versi 4.1.1.4.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Tekanan Eksternal dan Kompetensi SDM berpengaruh positif signifikan terhadap SPI, tetapi keduanya tidak berpengaruh langsung terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. SPI berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dan terbukti memediasi secara penuh (*full mediation*) pengaruh Tekanan Eksternal maupun Kompetensi SDM terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. Sebaliknya, SIA tidak terbukti memoderasi hubungan antara SPI dan Kualitas Pelaporan Keuangan. Model penelitian menjelaskan 73,4% variasi Kualitas Pelaporan Keuangan dan 68,4% variasi SPI. Temuan ini menegaskan bahwa SPI merupakan determinan utama kualitas pelaporan keuangan sekolah, sedangkan tekanan eksternal dan kompetensi SDM bekerja melalui penguatan mekanisme pengendalian internal.

Kata kunci: *Tekanan Eksternal, Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Pelaporan Keuangan, Dana BOS*

ABSTRACT

Muhammad Berri Waldy. 2026. *The Influence of External Pressure and Human Resource Competence on the Quality of School Financial Reporting: The Mediating Role of Internal Control Systems and Moderating Accounting Information Systems (A Study on the Central Kalimantan Provincial Government)*. Supervisor 1: Wahyudin Nor; Supervisor 2: Sarwani.

This study aims to examine and analyze the influence of External Pressure and Human Resource (HR) Competence on the Quality of School Financial Reporting, with the Internal Control System (ICS) as a mediating variable and the Accounting Information System (AIS) as a moderating variable in state SMA/SMK/SLB educational units under the Provincial Government of Central Kalimantan. The study integrates three theoretical perspectives: Institutional Theory, Contingency Theory, and the Resource-Based View (RBV). A quantitative explanatory approach was applied using a total sampling technique on 300 educational units, with school principals or BOS treasurers as respondents. Of 300 questionnaires distributed online from 12 January to 1 February 2026, 258 were returned (an 86% response rate). Data were analyzed using Structural Equation Modelling–Partial Least Squares (SEM-PLS) with SmartPLS 4.1.1.4 version.

The results show that External Pressure and HR Competence had a positive and significant effect on ICS, but neither directly affects the Quality of Financial Reporting. ICS had a positive and significant effect on the Quality of Financial Reporting and fully mediated the influence of both External Pressure and HR Competence on the Quality of Financial Reporting. In contrast, AIS did not significantly moderate the relationship between ICS and the Quality of Financial Reporting. The research model explains 73.4% of the variance in the Quality of Financial Reporting and 68.4% of the variance in ICS. These findings confirm that ICS is the main determinant of school financial reporting quality, while external pressure and HR competence operate by strengthening internal control mechanisms.

Keywords: *External Pressure, HR Competence, Internal Control System, Accounting Information System, Financial Reporting Quality, BOS Fund*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	iv
SALINAN SERTIFIKAT UJI PLAGIASI	v
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	vi
SURAT KETERANGAN ABSTRAK	vii
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xvi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Institusional	15
2.1.2. Teori Kontingensi (<i>Contingency Theory</i>)	20
2.1.3. Teori <i>Resource-Based View</i> (RBV)	21
2.1.4. Kualitas Pelaporan Keuangan	24
2.1.5. Tekanan Eksternal	31
2.1.6. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM)	34
2.1.7. Sistem Pengendalian Internal (SPI)	38
2.1.8. Sistem Informasi Akuntansi (SIA).....	42
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	47
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	59
3.1. Kerangka Konseptual	59
3.2. Hipotesis Penelitian.....	63
3.2.1. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap SPI	63
3.2.2. Pengaruh Kompetensi SDM terhadap SPI	65
3.2.3. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	66

3.2.4. Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	68
3.2.5. Pengaruh SPI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah	69
3.2.6. Mediasi SPI pada pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	70
3.2.7. Mediasi SPI pada pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	72
3.2.8. Moderasi SIA pada pengaruh SPI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	73
3.3. Model Penelitian	74
BAB IV METODE PENELITIAN	75
4.1. Ruang Lingkup Penelitian	75
4.2. Jenis Penelitian	75
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian	76
4.4. Unit Analisis	78
4.5. Populasi dan Sampel	78
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	79
4.6.1. Klasifikasi Variabel	79
4.6.2. Definisi Operasional Variabel	80
4.7. Teknik Pengumpulan Data	81
4.8. Teknik Analisis Data	82
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	87
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	87
5.2. Deskripsi Data Penelitian	91
5.2.1. Karakteristik Responden	91
5.2.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	93
5.3. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Measurement Model/Outer Model</i>)	101
5.3.1. Uji Reliabilitas Indikator (<i>Outer Loading</i>)	102
5.3.2. Uji Reliabilitas Konsistensi Internal (<i>Internal Consistency Reliability</i>)	104
5.3.3. Uji Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	105
5.3.4. Uji Validitas Diskriminan (<i>Discriminant Validity</i>)	106
5.4. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	110
5.4.1. Uji Multikolinearitas (VIF)	110
5.4.2. Uji Koefisien Jalur (<i>Path Coefficient</i>)	111
5.4.3. Uji Mediasi (<i>Indirect Effect</i>)	113
5.4.4. Koefisien Determinasi (R^2)	114
5.4.5. Ukuran Efek (<i>Effect Size</i> – f^2)	114
5.4.6. <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	115
5.4.7. Uji Kekuatan Prediksi (<i>Predictive Power</i>)	117
5.5. Pengujian Hipotesis	120
5.6. Pembahasan Hasil Penelitian	121
5.6.1. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap SPI	121
5.6.2. Pengaruh Kompetensi SDM terhadap SPI	123
5.6.3. Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	126

5.6.4. Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	128
5.6.5. Pengaruh SPI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	130
5.6.6. Mediasi SPI pada pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	132
5.6.7. Mediasi SPI pada pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	135
5.6.8. Moderasi SIA pada pengaruh SPI terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	138
5.7. Implikasi Hasil Penelitian	141
5.7.1. Implikasi Teoritis	142
5.7.2. Implikasi Praktis	143
5.8. Keterbatasan Penelitian	144
BAB VI PENUTUP	146
6.1. Kesimpulan	146
6.2. Saran	147
DAFTAR PUSTAKA	149
DAFTAR LAMPIRAN	156
Lampiran 1. Daftar SMA/SMK/SLB Negeri Provinsi Kalteng	156
Lampiran 2. Mapping Variabel	163
Lampiran 3. Kuesioner Penelitian	164
Lampiran 4. Izin Penelitian	169
Lampiran 5. Matriks Profil dan Data Demografi Responden Penelitian	170
Lampiran 6. Tabulasi Data Jawaban Responden	181
Lampiran 7. Output SEM-PLS (SmartPLS 4.1.1.4)	194

HALAMAN DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tekanan Institusional dalam Konteks Pengelolaan Keuangan Sekolah	19
Tabel 2.2. Penelitian Sebelumnya.....	47
Tabel 2.3. Matriks <i>Research Gap</i>	56
Tabel 4.1. Rekapitulasi SMA/SMK/SLB Negeri Penerima Dana BOS	77
Tabel 4.2. Klasifikasi Variabel	79
Tabel 4.3. Definisi Operasional Variabel.....	80
Tabel 4.4. Ringkasan Kriteria Analisis SEM-PLS.....	84
Tabel 5.1. Penyaluran Dana BOS SMA/SMK/SLB Negeri Provinsi Kalimantan Tengah Tahun 2023-2025	87
Tabel 5.2. Rincian Satuan Biaya Dana BOS di 14 Kabupaten/Kota Provinsi Kalimantan Tengah	88
Tabel 5.3. <i>Reward</i> dan <i>Punishment</i> Pengelolaan Dana BOS.....	91
Tabel 5.4. Tingkat Pengembalian Kuesioner	92
Tabel 5.5. Karakteristik Responden	93
Tabel 5.6. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	94
Tabel 5.7. Skala Penilaian.....	95
Tabel 5.8. Distribusi Frekuensi dan Statistik Deskriptif Variabel Tekanan Eksternal	95
Tabel 5.9. Distribusi Frekuensi dan Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi SDM	96
Tabel 5.10. Distribusi Frekuensi dan Statistik Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	97
Tabel 5.11. Distribusi Frekuensi dan Statistik Deskriptif Variabel Sistem Informasi Akuntansi	99
Tabel 5.12. Distribusi Frekuensi dan Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan Sekolah.....	100
Tabel 5.13. Hasil Evaluasi dan Eliminasi Item Pernyataan berdasarkan <i>Outer Loading</i>	103
Tabel 5.14. Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Model Pengukuran.....	103
Tabel 5.15. <i>Construct Reliability (CR)</i>	105
Tabel 5.16. Hasil Uji Validitas.....	106
Tabel 5.17. Hasil Uji Validitas Diskriminan Berdasarkan HTMT	107
Tabel 5.18. Hasil Uji Multikolinearitas (VIF)	110
Tabel 5.19. Hasil Uji Hipotesis (<i>Path Coefficient</i>)	111
Tabel 5.20. Hasil Uji Mediasi (<i>Specific Indirect Effect</i>).....	113
Tabel 5.21. Koefisien Determinasi (R^2).....	114
Tabel 5.22. Ukuran Efek (f^2).....	115
Tabel 5.23. <i>Predictive Relevance (Q²)</i>	116
Tabel 5.24. Hasil Uji Kekuatan Prediksi (<i>PLSpredict</i>).....	117
Tabel 5.25. Hasil Uji Kekuatan Prediksi – <i>PLSpredict</i> (Tingkat Indikator).....	118
Tabel 5.26. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	120

HALAMAN DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Persentase penyalahgunaan dana BOS di Provinsi Kalimantan Tengah Tahun 2023	2
Gambar 1.2. Persentase penyalahgunaan dana BOS di Provinsi Kalimantan Tengah Tahun 2024	2
Gambar 1.3. Persentase Nasional penyalahgunaan dana BOS - penggelembungan biaya tahun 2024	3
Gambar 2.1 Hubungan antara Heterogenitas dan Imobilitas sumber daya, VRIN, dan keunggulan kompetitif berkelanjutan.....	22
Gambar 3.1. Kerangka Pikir Penelitian.....	62
Gambar 3.2. Model Penelitian	74
Gambar 4.1. Diagram Jalur Model Penelitian SEM-PLS	85