

TESIS

**PENGARUH SUMBER PENYUSUN LAPORAN (MANUSIA ATAU
ARTIFICIAL INTELLIGENCE) DAN TINGKAT TRANSPARANSI
TERHADAP PERSEPSI KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN:
PERAN MEDIASI PERSEPSI LEGITIMASI DIGITAL DAN
LITERASI *ARTIFICIAL INTELLIGENCE* SEBAGAI
KOVARIAT (STUDI EKSPERIMEN AKUNTANSI)**

**KHALIDAH
NIM. 2420333320005**



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

TESIS

**PENGARUH SUMBER PENYUSUN LAPORAN (MANUSIA ATAU
ARTIFICIAL INTELLIGENCE) DAN TINGKAT TRANSPARANSI
TERHADAP PERSEPSI KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN:
PERAN MEDIASI PERSEPSI LEGITIMASI DIGITAL DAN
LITERASI *ARTIFICIAL INTELLIGENCE* SEBAGAI
KOVARIAT (STUDI EKSPERIMEN AKUNTANSI)**

**KHALIDAH
NIM. 2420333320005**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
MAGISTER AKUNTANSI
(M.Ak)
Program Studi Magister Akuntansi**

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

LEMBAR PERSETUJUAN

JUDUL : PENGARUH SUMBER PENYUSUN LAPORAN (MANUSIA ATAU *ARTIFICIAL INTELLIGENCE*) DAN TINGKAT TRANSPARANSI TERHADAP PERSEPSI KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN: PERAN MEDIASI PERSEPSI LEGITIMASI DIGITAL DAN LITERASI *ARTIFICIAL INTELLIGENCE* SEBAGAI KOVARIAT (STUDI EKSPERIMEN AKUNTANSI)

NAMA : KHALIDAH

NIM : 2420333320005

disetujui,

Pembimbing



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

diketahui,

Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Lambung Mangkurat



Dr. Hj. Chairina Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

Tanggal Lulus:

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SUMBER PENYUSUN LAPORAN (MANUSIA ATAU
ARTIFICIAL INTELLIGENCE) DAN TINGKAT TRANSPARANSI
TERHADAP PERSEPSI KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN:
PERAN MEDIASI PERSEPSI LEGITIMASI DIGITAL DAN
LITERASI ARTIFICIAL INTELLIGENCE SEBAGAI
KOVARIAT (STUDI EKSPERIMEN AKUNTANSI)**

TESIS

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh
KHALIDAH
NIM: 2420333320005**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak) Pada tanggal 08 Juni 2026

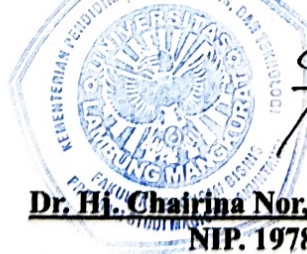
Susunan Tim Penguji:

Ketua,
Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris,
Dr. Monica Rahardian Ary H, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR
NIP. 19780813 200501 2 001

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

diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Hj. Chairina Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

Tanggal Lulus:



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBERDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PRORAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

JL. Brigjen H. Basri, Banjarmasin 70123, Telp (0511) 3305116-3306654, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

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

NAMA : KHALIDAH
NIM : 2420333320005
JUDUL TESIS : Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (Manusia atau *Artificial Intelligence*) dan Tingkat Transparansi terhadap Persepsi Keandalan Laporan Keuangan: Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital dan Literasi *Artificial Intelligence* sebagai Kovariat (Studi Eksperimen Akuntansi)
HARI/TANGGAL : Senin, 08 Juni 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. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak. CA	Ketua Penguji	
2.	Dr. Monica Rahardian AH, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR	Sekretaris	
3.	Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Pembimbing	

Banjarmasin, 08 Juni 2026

disetujui
Pembimbing

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

diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Hj. Chairina Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

SALINAN SERTIFIKAT UJI PLAGIASI



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

Sertifikat

No. 125/UN8.1.12.2/UJI-PLAGIASI/2026

Sertifikat ini diberikan kepada:

KHALIDAH

2420333320005

Judul Tesis

PENGARUH SUMBER PENYUSUN LAPORAN (MANUSIA ATAU ARTIFICIAL INTELLIGENCE) DAN TINGKAT TRANSPARANSI TERHADAP PERSEPSI KEANDALAN
LAPORAN KEUANGAN; PERAN MEDIASI PERSEPSI LEGITIMASI DIGITAL DAN LITERASI ARTIFICIAL INTELLIGENCE SEBAGAI KOVARIAT (STUDI EKSPERIMEN

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, 25 Juni 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 di bawah ini:

Nama : Khalidah
NIM : 2420333320005
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat
Judul : **“Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (Manusia atau *Artificial Intelligence*) dan Tingkat Transparansi terhadap Persepsi Keandalan Laporan Keuangan: Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital dan Literasi *Artificial Intelligence* sebagai Kovariat (Studi Eksperimen Akuntansi)”**.

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan 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 dan 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 siapa pun.

Banjarmasin, Juni 2026
Yang membuat pernyataan,



(KHALIDAH)
NIM. 2420333320005

ABSTRAK

Khalidah. 2026. Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (Manusia atau *Artificial Intelligence*) dan Tingkat Transparansi terhadap Persepsi Keandalan Laporan Keuangan: Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital dan Literasi AI sebagai Kovariat (Studi Eksperimen Akuntansi). Pembimbing: Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA.

Perkembangan *Artificial Intelligence* (AI) dalam bidang akuntansi telah mengubah proses penyusunan laporan keuangan sekaligus memunculkan pertanyaan mengenai bagaimana pengguna mengevaluasi keandalan informasi yang dihasilkan. Meskipun AI menawarkan berbagai keunggulan, laporan yang dihasilkan belum tentu dipersepsikan sama dengan laporan yang disusun oleh manusia. Hal ini menunjukkan bahwa persepsi keandalan laporan keuangan tidak hanya dipengaruhi oleh kualitas informasi, tetapi juga oleh persepsi pengguna terhadap proses penyusunannya. Didasarkan pada kondisi tersebut, tujuan penelitian ini adalah mengevaluasi pengaruh sumber penyusun laporan (manusia atau AI) dan tingkat transparansi terhadap persepsi keandalan laporan keuangan, dengan persepsi legitimasi digital sebagai variabel mediasi serta literasi AI sebagai kovariat.

Penelitian menggunakan desain *true experiment faktorial 2 × 2 between-subjects* berbasis skenario (*vignette*). Partisipan berjumlah 85 orang yang terdiri atas mahasiswa tingkat akhir, mahasiswa pascasarjana, dan praktisi akuntansi profesional yang ditempatkan secara acak ke dalam empat kelompok perlakuan. Data dianalisis menggunakan *Analysis of Covariance* (ANCOVA) untuk menguji pengaruh utama dan interaksi, sedangkan pengujian mediasi dilakukan melalui PROCESS Model 4 dengan metode *bootstrapping*.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh manusia dipersepsikan lebih andal dibandingkan laporan yang dihasilkan oleh AI, sedangkan transparansi berpengaruh positif terhadap persepsi keandalan laporan keuangan. Namun, tidak ditemukan pengaruh interaksi antara sumber penyusun laporan dan tingkat transparansi. Analisis mediasi menyampaikan bahwa persepsi legitimasi digital memediasi secara penuh hubungan antara sumber penyusun laporan dan persepsi keandalan, serta memediasi secara parsial hubungan antara transparansi dan persepsi keandalan. Sementara itu, literasi AI berfungsi sebagai kovariat untuk mengendalikan perbedaan kemampuan partisipan dalam memahami teknologi. Temuan ini mengindikasikan bahwa dalam konteks pelaporan keuangan berbasis AI, persepsi keandalan tidak hanya dipengaruhi oleh karakteristik teknis informasi, tetapi juga oleh persepsi legitimasi digital yang memediasi hubungan antara kondisi eksperimen dan evaluasi pengguna terhadap laporan keuangan.

Kata Kunci: Kecerdasan Buatan/AI, Akuntansi Keperilakuan, Transparansi, Legitimasi Digital, Persepsi Keandalan Laporan Keuangan.

ABSTRACT

Khalidah. 2026. The Effect of Report Preparer Source (Human or Artificial Intelligence) and Transparency Level on Perceived Financial Statement Reliability: The Mediating Role of Perceived Digital Legitimacy and AI Literacy as a Covariate (An Accounting Experiment). Pembimbing: Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA.

The development of Artificial Intelligence (AI) in accounting has transformed the financial reporting process while raising questions about how users evaluate the reliability of the information produced. Although AI offers various advantages, AI-generated financial statements may not be perceived in the same way as those prepared by humans. This suggests that perceived financial statement reliability is influenced not only by information quality but also by users' perceptions of the reporting process. Therefore, this study examines the effects of the report preparer source (human or AI) and transparency level on perceived financial statement reliability, with perceived digital legitimacy as a mediating variable and AI literacy as a covariate.

This study employed a 2×2 between-subjects factorial true experimental design using vignette-based scenarios. The participants consisted of 85 senior undergraduate accounting students, postgraduate accounting students, and professional accounting practitioners who were randomly assigned to four experimental conditions. Data were analyzed using Analysis of Covariance (ANCOVA) and mediation analysis using PROCESS Model 4 with bootstrapping.

The findings indicate that financial statements prepared by humans are perceived as more reliable than those generated by AI, while transparency has a positive effect on perceived financial statement reliability. No interaction effect was found between the report preparer source and transparency level. Mediation analysis shows that perceived digital legitimacy fully mediates the relationship between the report preparer source and perceived financial statement reliability and partially mediates the relationship between transparency and perceived financial statement reliability. AI literacy functions as a covariate to control for differences in participants' understanding of AI technology. These findings suggest that, in AI-based financial reporting, perceived financial statement reliability is influenced not only by the technical characteristics of information but also by perceived digital legitimacy that mediates users' evaluations of financial statements.

Keywords: Artificial Intelligence (AI), Behavioral Accounting, Transparency, Digital Legitimacy, Perceived Financial Statement Reliability.

PRAKATA

Assalamu'alaikum wr. wb.

Alhamdulillahirabbil 'alamiin

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “**Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (Manusia atau *Artificial Intelligence*) dan Tingkat Transparansi terhadap Persepsi Keandalan Laporan Keuangan: Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital dan Literasi *Artificial Intelligence* sebagai Kovariat (Studi Eksperimen Akuntansi)**”. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat.

Pada proses penyelesaian Tesis ini, penulis banyak mendapatkan dorongan serta bimbingan. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan 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. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA, selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti dalam proses penyusunan Tesis ini.

5. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen penguji yang bertindak sebagai ketua tim penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam ujian Tesis, sehingga penelitian ini dapat disempurnakan dengan lebih baik.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary H, SE, S.Ak, M.Si, CRA, CIRR, selaku Dosen penguji bertindak sebagai sekretaris tim penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam ujian Tesis, sehingga penelitian ini dapat disempurnakan dengan lebih baik.
7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat, yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan yang menjadi fondasi dalam penyusunan Tesis ini.
8. Kedua Orang Tua Bapak Kholdani dan Ibu Mursidah, serta saudara-saudara dan keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan tanpa henti.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan 2024 di Program Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang telah menjadi rekan diskusi dan berbagi semangat hingga proses ini dapat dilalui.
10. Rekan-rekan Mahasiswa S1 dan Pascasarjana serta Praktisi Akuntansi yang telah bersedia menjadi partisipan dan berkontribusi dalam penelitian ini.
11. Para Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu dalam hal administrasi.

Banjarmasin, Juni 2026



Khalidah

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Khalidah lahir di Tajau Landung, 04 Maret 1986. Penulis merupakan satu-satunya anak perempuan di antara lima bersaudara laki-laki, lahir dari pasangan Bapak Kholdani dan Ibu Mursidah. Tumbuh dalam keluarga petani yang gigih berjuang di tengah keterbatasan ekonomi dan finansial, penulis dibekali tekad kuat oleh kedua orang tua yang selalu memprioritaskan pendidikan tinggi bagi anak-anaknya agar memiliki masa depan yang lebih baik.

Penulis memulai pendidikan di SDN 2 Tajau Landung tahun 1993 (lulus tahun 1999) dan melanjutkan ke SMPN 5 Martapura hingga lulus tahun 2002. Pada jenjang menengah atas di SMAN 1 Sungai Tabuk (lulus tahun 2005), penulis berhasil meraih prestasi luar biasa dengan mendapatkan **Piagam Penghargaan dari Dinas Pendidikan Kabupaten Banjar sebagai Juara Peringkat I (Lulusan Terbaik)** dalam menempuh Ujian Akhir Nasional tahun ajaran 2004-2005. Pendidikan Strata 1 (S1) diselesaikan pada program studi Pendidikan Ekonomi Bidang Keahlian Akuntansi pada tahun 2009. Lalu melanjutkan S2 di Tahun 2024. **Penulis berhasil menyelesaikan Program Magister Akuntansi (S2) di Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin pada tahun 2026.** Pencapaian ini menjadikan penulis sebagai anak perempuan satu-satunya dalam keluarga yang berhasil menggapai pendidikan tinggi hingga tingkat magister. Tesis riset yang diselesaikan penulis berfokus pada integrasi teknologi masa depan dengan judul: **"Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (Manusia atau *Artificial Intelligence*) dan Tingkat Transparansi terhadap Persepsi Keandalan Laporan Keuangan: Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital dan Literasi *Artificial Intelligence* sebagai Kovariat (Studi Eksperimen Akuntansi)".**

Secara profesional, penulis memiliki rekam jejak selama 15 tahun di bidang keuangan, dengan 6 tahun di level manajerial sebagai *Finance Accounting & Tax Manager*. Serta sebagai *Strategic Business Partner* bagi Direksi, penulis memiliki keahlian dalam memimpin transformasi digital, termasuk implementasi *ERP Microsoft Dynamics 365* serta sistem akuntansi lainnya seperti *Zahir* dan *Accurate*. Salah satu prestasi nyata penulis adalah berhasil mempercepat proses *closing* laporan keuangan hingga $\pm 40\%$ dan meningkatkan visibilitas *cash flow*, serta memperkuat sistem pengendalian internal perusahaan. Pengalaman praktis inilah yang menjadi landasan kuat bagi penulis dalam mengkaji integrasi AI untuk menciptakan laporan keuangan yang cepat, akurat, dan andal.

Terima Kasih Khusus: Penulis menghaturkan ucapan terima kasih yang sedalam-dalamnya, rasa hormat yang tak terhingga, serta penghargaan setinggi-tingginya kepada Ayahanda Kholdani dan Ibunda Mursidah. Berkat doa, perjuangan gigih, dan tekad baja mereka berdua di tengah segala keterbatasan, penulis termotivasi dan mampu melampaui berbagai rintangan serta meraih segala yang dicita-citakan, termasuk gelar **Magister Akuntansi** ini. Seluruh pencapaian ini penulis persembahkan sebagai wujud bakti atas kasih sayang dan pengorbanan mereka yang tiada tara. Tidak lupa pula ucapan terima kasih penulis tujukan kepada kelima saudara penulis yang selalu memberikan dukungan terbaiknya.

Banjarmasin, Juni 2026



Khalidah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGAJUAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	v
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
PRAKATA.....	xi
RIWAYAT HIDUP PENULIS	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
DAFTAR SINGKATAN.....	xxiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Pembahasan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15

2.1.1 Teori Keperilakuan (<i>Behavioral Theory</i>)	16
2.1.2 Teori Kepercayaan (<i>Trust in Automation Theory</i>).....	17
2.1.3 Teori Transparansi (<i>Transparency Theory</i>)	18
2.1.4 Teori Legitimasi Digital (<i>Digital Legitimacy Theory</i>)	19
2.1.5 Hubungan Manusia - AI (<i>Human - AI Complementarity</i>).....	20
2.1.6 Literasi AI (<i>Artificial Intelligence Literacy</i>)	21
2.1.7 Persepsi Keandalan Laporan Keuangan.....	22
2.1.8 Literasi AI (<i>Artificial Intelligence Literacy</i>) sebagai Kovariat	26
2.1.9 Integrasi atau Hubungan Antar Teori	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Sintaksis Gap.....	33
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	34
3.1 Kerangka Konseptual.....	34
3.1.1 Dasar Pengembangan Kerangka	34
3.1.2 Kondisi Situasional: Sumber Penyusun Laporan dan Transparansi.....	36
3.1.3 Mekanisme Psikologis: Persepsi Legitimasi Digital.....	37
3.1.4 Faktor Individual: Literasi AI sebagai Kovariat	38
3.1.5 Konsistensi dengan Tradisi Riset Eksperimental Akuntansi.....	41
3.1.6 Jalur Kausal atau hubungan dalam Kerangka Konseptual.....	42
3.2 Model Penelitian	44
3.3 Hipotesis Penelitian.....	47
BAB IV METODE PENELITIAN.....	51
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	51
4.2 Jenis Penelitian.....	51

4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	54
4.4 Unit Analisis	54
4.5 Kriteria partisipan dan Mekanisme <i>Random Assignment</i>	55
4.5.1 Kriteria partisipan	55
4.5.2 <i>Mekanisme Random Assignment</i>	56
4.5.3 Jumlah Partisipan	56
4.5.4 Distribusi Partisipan dalam Desain Eksperimen	57
4.5.5 Justifikasi Ukuran Partisipan (<i>Power Analysis</i>)	58
4.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	59
4.6.1 Variabel Penelitian	59
4.6.2 Definisi Operasional Variabel	61
4.7 Teknik Pengumpulan Data	63
4.7.1 Instrumen Penelitian	63
4.7.2 Uji Coba Eksperimen <i>Pilot Test</i>	69
4.8 Teknik Analisis Data	70
4.8.1 Uji Asumsi untuk <i>ANCOVA</i>	71
4.8.2 Uji <i>Manipulation check</i>	72
4.8.3 Uji Utama: <i>ANCOVA</i>	72
4.8.4 Uji Mediasi: Persepsi Legitimasi Digital	74
4.8.5 Koefisien Determinasi (R^2) dan <i>Effect Size</i>	75
4.9 Alur atau Prosedur Eksperimen	77
4.9.1 Tahapan Pelaksanaan Eksperimen	78
4.9.2 Spesifikasi Desain Penelitian:	81
4.9.3 Kontrol Validitas Internal	81

BAB V ANALISIS DATA DAN HASIL	84
5.1 Karakteristik Partisipan	84
5.2 Kesetaraan Karakteristik Partisipan	86
5.3 Hasil <i>Pilot Test</i>	87
5.4 Uji Kualitas Data Penelitian Utama	88
5.4.1 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	88
5.5 Statistik Deskriptif	89
5.5.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	89
5.5.2 Statistik Deskriptif Berdasarkan Kondisi Eksperimen.....	90
5.6 Uji Asumsi Analisis untuk ANCOVA	92
5.6.1 Uji <i>Homogenitas Varians (Levene's Test)</i>	92
5.6.2 Uji Normalitas Residual.....	93
5.6.3 Uji Homogenitas Kemiringan (<i>Homogeneity of Regression Slopes</i>) ...	94
5.6.4 Uji <i>Independence of Covariate</i>	95
5.6.5 Uji Sensitivitas Menggunakan <i>Welch's ANOVA</i>	96
5.7 Uji Manipulation	97
5.7.1 Uji Manipulation Sumber Penyusun Laporan.....	97
5.7.2 Uji Manipulation Transparansi.....	98
5.7.3 Uji Karakteristik dan Distribusi Partisipan	99
5.8 Pengujian Hipotesis.....	100
5.8.1 Pengujian Hipotesis Pertama (H1)	101
5.8.2 Pengujian Hipotesis Kedua (H2).....	103
5.8.3 Pengujian Hipotesis Ketiga (H3)	105
5.8.4 Pengujian Hipotesis Keempat (H4).....	106

5.9 Pembahasan Hasil	110
5.9.1 Pengaruh Sumber Penyusun Laporan (H1).....	111
5.9.2 Pengaruh Transparansi (H2).....	113
5.9.3 Pengaruh Interaksi (H3)	114
5.9.4 Peran Mediasi (H4)	115
5.10 Ringkasan Hasil Penelitian	117
5.10.1 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	117
5.10.2 Ringkasan Hasil Statistik Deskriptif per Kondisi Eksperimen	117
5.10.3 Ringkasan Hasil Analisis Efek Utama dan Interaksi (ANCOVA)	118
5.10.4 Ringkasan Hasil Peran Mediasi Persepsi Legitimasi Digital.....	119
5.11 Implikasi Hasil Penelitian	119
5.11.1 Implikasi Teoritis.....	119
5.11.2 Implikasi Praktis.....	121
5.12 Keterbatasan Penelitian.....	122
BAB VI PENUTUP	125
6.1 Kesimpulan	125
6.2 Saran Penelitian.....	126
DAFTAR PUSTAKA.....	128
LAMPIRAN.....	133
Lampiran 1: Statistical Power Penelitian	133
Lampiran 2: Ringkasan Skenario-Prosedur Eksperimen	135
Lampiran 3: Jadwal Prosedur Penelitian:.....	139
Lampiran 4: Instrument Penelitian.....	140
Lampiran 5: Uji SPSS-Perhitungan Data Statistik.....	150

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1.1 Desain Eksperimen Faktorial 2x2	36
Tabel 4.1.1 Empat kondisi eksperimen faktorial 2x2	51
Tabel 4.5.1 Distribusi Partisipan Per Kondisi (Desain Faktorial 2x2)	57
Tabel 4.5.2 Power Analysis untuk Desain Faktorial 2x2 ANCOVA	58
Tabel 4.6.1 Definisi Operasional Variabel	61
Tabel 4.7.1 Ringkasan Instrumen Penelitian	65
Tabel 4.8.1 Ringkasan Analisis dan Ukuran Efek	77
Tabel 4.9.1 Ringkasan Tahapan Pelaksanaan Eksperimen	80
Tabel 5.1.1 Karakteristik Partisipan	84
Tabel 5.2.1 Hasil One-Way ANOVA Jenis Partisipan (S1, S2, Praktisi)	86
Tabel 5.4.1 Hasil Uji Validitas	88
Tabel 5.4.2 Hasil Uji Reliabilitas	88
Tabel 5.5.1 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	89
Tabel 5.5.2 Hasil Rata-rata Persepsi Keandalan per Kondisi Eksperimen	91
Tabel 5.6.1 Hasil Uji Homogenitas Varians (<i>Levene's Test</i>)	92
Tabel 5.6.2 Hasil Uji Normalitas Residual Persepsi Keandalan	93
Tabel 5.6.3 Hasil Uji Homogenitas (<i>Homogeneity of Regression Slopes</i>)	94
Tabel 5.6.4 Hasil Uji <i>Independence of Covariate</i>	95
Tabel 5.6.5 Hasil Uji Sensitivitas Menggunakan <i>Welch's ANOVA</i>	97
Tabel 5.7.1 Hasil Tabulasi Silang-Sumber dan Pemeriksaan Manipulasi	97
Tabel 5.7.2 Hasil Uji Manipulasi Menggunakan <i>Pearson Chi-Square</i>	98

Tabel 5.7.3 Hasil Uji Manipulasi Variabel Transparansi.....	98
Tabel 5.7.4 Hasil Uji Karakteristik dan Distribusi Partisipan.....	99
Tabel 5.8.1 Hasil Uji Pengaruh Sumber terhadap Persepsi Keandalan.....	101
Tabel 5.8.2 Persentase Rata-rata Keandalan	103
Tabel 5.8.3 Hasil Uji Pengaruh Transparansi terhadap Persepsi Keandalan.....	103
Tabel 5.8.4 Hasil Uji Interaksi Sumber dengan Transparansi	105
Tabel 5.8.5 Hasil Uji Mediasi Sumber - Legitimasi - Keandalan	107
Tabel 5.8.6 Hasil Uji Mediasi Transparansi - Legitimasi - Keandalan	108
Tabel 5.10.1 Ringkasan Hasil Statistik Deskriptif per Kondisi Eksperimen	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 3.1.1 Kerangka Konseptual Penelitian	43
Gambar 3.2.1 Model Penelitian	46
Gambar 5.6.1 Histogram Hasil Uji Normalitas Residual (<i>Tests Of Normality</i>)....	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1: Statistical Power Penelitian	133
Lampiran 2: Ringkasan Skenario-Prosedur Eksperimen	135
Lampiran 3: Jadwal Prosedur Penelitian:.....	139
Lampiran 4: Instrument Penelitian.....	140
Lampiran 5: Uji SPSS-Perhitungan Data Statistik.....	150

DAFTAR SINGKATAN

Lembaga dan Standar Akuntansi

AI: *Artificial Intelligence* (Kecerdasan Buatan)

IAI: Ikatan Akuntan Indonesia.

IASB: *International Accounting Standards Board*.

PSAK: Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.

IFRS: *International Financial Reporting Standards*.

ERP: *Enterprise Resource Planning*.

IDXSTI: PT IDX Solusi Teknologi Informasi.

Istilah Statistik dan Metodologi

ANCOVA: *Analysis of Covariance*.

ANOVA: *Analysis of Variance*.

M (*Mean*): Rata-rata.

SD: *Standard Deviation* (Standar Deviasi).

Sig.: *Significance* (Signifikansi/Nilai p).

df: *Degree of Freedom* (Derajat Kebebasan).

CI: *Confidence Interval* (Interval Kepercayaan).

LLCI: *Lower Level Confidence Interval*.

ULCI: *Upper Level Confidence Interval*.

BootSE: *Bootstrap Standard Error*.

BootLLCI: *Bootstrap Lower Level Confidence Interval*.

BootULCI: *Bootstrap Upper Level Confidence Interval*.