

**TESIS**

**Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia,  
Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintahan Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan  
Pengadilan Agama Se-Kalimantan Tengah**



**Oleh**

**MAYA SOSILAWATI  
NIM : 2120333320011**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

JUDUL TESIS : **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN,  
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA,  
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN  
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN  
AGAMA SE – KALIMANTAN TENGAH**

Nama : MAYA SOSILAWATI

NIM : 2120333320011

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Dr. Kadir, Drs. SE, M.Si, Ak, CA,  
NIP. 19641231 199412 1 001

Pembimbing II



Dr. Sarwati, 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 SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN AGAMA SE- KALIMANTAN TENGAH

### TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**MAYA SOSILAWATI**

**NIM : 2120333320011**

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

Pada Tanggal 07 Juli 2025

Susunan Tim Penguji

Ketua,

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

Sekretaris,

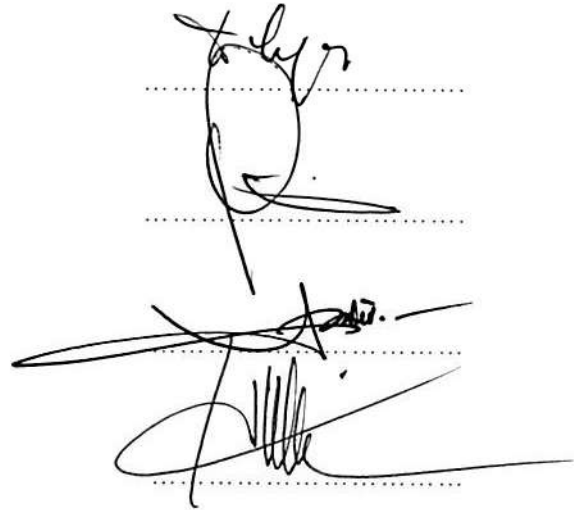
Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak., CA.  
NIP. 19630207 198903 1 002

Pembimbing I,

Dr. Kadir, Drs. SE, M.Si, Ak, CA.  
NIP. 19641231 199412 1 001

Pembimbing II,

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

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is written over a set of three horizontal dotted lines. The bottom signature is written over a set of three horizontal dotted lines. The signatures are stylized and cursive.

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, KEBUDAYAAN, RISET DAN  
TEKNOLOGI**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

Jl. Brigjend H. Hasan 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 : MAYA SOSILAWATI  
NIM : 2120333320011  
JUDUL TESIS : PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN AGAMA SE-KALIMANTAN TENGAH

Hari, Tanggal : 07 Juli 2025

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

NO	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. Wahyudin, Nor, SE., M.Si., Ak., CA, CSRA	Ketua Penguji	
2.	Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak., CA.	Sekretaris	
3.	Dr. Kadir, Drs, SE., M.Si., Ak., CA.	Pembimbing 1	
4.	Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak., CA, CPA.	Pembimbing 2	

Banjarmasin, 07 Juli 2025

Menyetujui,  
Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Sarwani, Drs, M.Si., Ak., CA, CPA.  
NIP. 196406161991031005

Dr. Kadir, Drs, SE., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 196412311994121001

Mengetahui,  
Ketua Program Studi  
Fakultas ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Hj. Charina, SE., M.Si., Ak., CA, CSRS, CSP  
NIP. 197840122003122003



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini berjudul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas laporan Keuangan Pengadilan Agama Se – Kalimantan Tengah”**.

Latar belakang dibuatnya tesis ini adalah bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian intern, kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan Pengadilan Agama Se – Kalimantan Tengah. Sifat dari tesis ini sebagai salah satu tugas akhir untuk melengkapi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Jurusan Akuntansi (M.Ak).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada yang terhormat.

- 1) Bapak Prof. Dr. Ahmad, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
- 2) Bapak Prof. Dr. Ir. Danang Biyatmoko, M.Si selaku direktur program pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

- 3) Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
- 4) Ibu Dr. Hj. Chairina, S.E., M.Si, AK, CA, CSRS, CSP selaku Koordinator Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
- 5) Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA dan Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan petunjuk serta pengarahan dengan sabar selama mengerjakan tesis ini, semoga bapak selalu diberi kesehatan dan mendapat pahala atas ilmu yang telah diajarkan.
- 6) Bapak Wahyudin Nor., S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA dan Bapak Dr. Drs. Ec. Atma Hayat, M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran, masukan dan nasihat kepada penulis untuk menyusun tesis ini.
- 7) Seluruh Bapak Ibu Dosen Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan dan pola pikir yang bermanfaat bagi penulis dalam menuntut ilmu pada almameter ini.
- 8) Seluruh karyawan(i) pengelola Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan pelayanan – pelayanan prima terhadap mahasiswa(i).
- 9) Orangtua Ayahanda M. Lani D. Suling, S.T. dan Muhalis, S.Pd. serta Ibunda Misnawatie, S.Pd (alm) dan Leda yang senantiasa memberikan do'a dan semangat serta dorongan dalam menyelesaikan tesis ini.

- 10) Suami tercinta Robby Priyanto, S.Pd. yang selalu mendampingi, memberikan dukungan dan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan tesis ini.
- 11) Anak-anak ku tersayang dan terkasih Yafie Rafassya Priyanto, Daffa Rajendra Priyanto, dan Arrasya Farezky Priyanto, terimakasih telah menjadi anak-anak yang luar biasa.
- 12) Ketua Pengadilan Tinggi Agama Palangka Raya beserta jajarannya saya ucapkan terimakasih karena telah memperbolehkan saya melakukan penelitian di wilayah hukum Pengadilan Tinggi Agama Palangka Raya.
- 13) Ketua Pengadilan Agama Se-Kalimantan Tengah beserta jajarannya saya ucapkan terimakasih karena telah memperbolehkan saya melaksanakan penelitian untuk menyelesaikan tugas akhir dalam memperoleh gelar Magister jurusan Akuntansi (M.Ak).

Banjarmasin, Juni 2025



Peneliti  
MAYA SOSILAWATI

## ABSTRAK

MAYA SOSILAWATI (2025) Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pengadilan Agama Se-Kalimantan Tengah

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pengadilan Agama se-Kalimantan Tengah. Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan survei. Populasi dalam penelitian ini adalah 13 satuan kerja Pengadilan Agama di seluruh Kalimantan Tengah, dengan sampel sebanyak 83 pegawai yang terlibat langsung dalam pengelolaan keuangan. Data dikumpulkan menggunakan instrumen penelitian berupa kuesioner dan dianalisis menggunakan alat analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern merupakan faktor yang paling dominan dalam mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan, diikuti oleh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi. Secara keseluruhan, penelitian ini menyimpulkan bahwa penguatan sistem pengendalian intern, peningkatan kualitas sumber daya manusia, optimalisasi pemanfaatan teknologi informasi, dan penyempurnaan penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akruaI sangat krusial untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan instansi pemerintah, sejalan dengan teori keagenan dan teori stewardship.

**Kata Kunci:** Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

*MAYA SOSILAWATI (2025) The Influence of Internal Control Systems, Human Resource Quality, Utilization of Information Technology, and Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards on the Quality of Financial Reports of Religious Courts in Central Kalimantan*

*This study aims to analyze the influence of the Internal Control System, Human Resource Quality, Utilization of Information Technology, and the Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards on the Quality of Financial Reports at the Religious Courts throughout Central Kalimantan. The research type is quantitative with a survey approach. The population of this study consists of 13 work units of the Religious Courts throughout Central Kalimantan, with a sample of 83 employees directly involved in financial management. Data was collected using a questionnaire as the research instrument and was analyzed using multiple linear regression as the analysis tool.*

*The research findings indicate that the Internal Control System is the most dominant factor influencing the Quality of Financial Reports, followed by the Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards, Human Resource Quality, and the Utilization of Information Technology. Overall, this study concludes that strengthening the internal control system, enhancing human resource quality, optimizing the utilization of information technology, and improving the implementation of accrual-based government accounting standards are crucial for enhancing the quality of financial reports in government institutions, aligning with agency theory and stewardship theory.*

***Keywords: internal control system, human resource quality, information technology, government accounting standards, financial report quality***

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul .....	i
Lembar Legalitas .....	ii
Halaman Pernyataan Orisinalitas .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Abstrak .....	vii
Abstract .....	viii
Halaman Daftar Isi .....	ix
Halaman Daftar Tabel .....	xi
Halaman Daftar Gambar .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	20
1.3. Tujuan Penelitian .....	20
1.4. Manfaat Penelitian .....	21
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>23</b>
2.1. Landasan Teori .....	23
2.1.1. Teori Stewardship .....	23
2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan .....	25
2.1.2.1. Laporan Keuangan .....	25
2.1.2.2. Kualitas Laporan Keuangan .....	32
2.1.2.3. Tujuan Laporan Keuangan .....	33
2.1.2.4. Indikator Kualitas Laporan Keuangan .....	34
2.1.3. Pengelolaan Keuangan di Instansi Pemerintah Pengadilan Agama .....	36
2.1.4. Sistem Pengendalian Internal .....	39
2.1.5. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	44
2.1.6. Pemanfaatan Teknologi Informasi pada Instansi Pemerintahan .....	46
2.1.7. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI .....	48
2.2. Penelitian Terdahulu .....	49
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN</b> .....	<b>57</b>
3.1. Kerangka Konseptual .....	57
3.2. Hipotesis Penelitian .....	64
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b> .....	<b>70</b>
4.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	70
4.2. Jenis Penelitian .....	70
4.3. Tempat dan Lokasi Penelitian .....	71
4.4. Unit Analisis .....	71
4.5. Populasi dan Sampel Penelitian .....	72
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	74

4.6.1. Variabel Penelitian .....	74
4.6.2. Definisi Operasional Variabel.....	75
4.7. Teknik Pengumpulan Data .....	85
4.8. Teknik Analisis Data.....	87
4.8.1. Analisis Data.....	87
4.8.2. Proses Pengujian Hipotesis .....	98
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>103</b>
5.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian / Lokasi Penelitian.....	103
5.1.1. Sejarah Singkat.....	103
5.2. Hasil dan Analisis .....	107
5.2.1. Karakteristik Responden.....	108
5.2.2. Descriptive Statistik Variabel Penelitian .....	112
5.2.3. Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	119
5.2.4. Analisis Data Penelitian .....	124
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	124
B. Analisis Data .....	127
5.2.5. Hasil Pengujian Hipotesis .....	135
5.2.6. Pembahasan Penelitian.....	140
5.2.7. Implikasi Hasil Penelitian .....	156
1. Implikasi Teoritis .....	156
2. Implikasi Praktis.....	158
5.2.8. Keterbatasan Penelitian.....	160
<b>BAB VI PENUTUP.....</b>	<b>163</b>
6.1. Kesimpulan.....	163
6.2. Saran .....	163
<b>LAMPIRAN PENELITIAN .....</b>	<b>168</b>
1. Karakteristik Responden .....	168
2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	168
3. Uji Kualitas Data .....	172
4. Uji Asumsi Klasik.....	173
5. Hasil Pengujian Hipotesis .....	173
6. Kuesioner .....	183

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	49
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian.....	73
Tabel 4. 2. Definisi Operasional Variabel .....	76
Tabel 5. 1. Daftar Pengadilan Agama Di Kalimantan Tengah .....	103
Tabel 5. 2. Sejarah Pembentukan Pengadilan Agama .....	105
Tabel 5. 3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	108
Tabel 5. 4. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	109
Tabel 5. 5. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	109
Tabel 5. 6. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Dalam Pengelola Keuangan.....	110
Tabel 5. 7. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	111
Tabel 5. 8. Karakteristik Responden Berdasarkan Satuan Kerja .....	111
Tabel 5. 9. Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y) .....	114
Tabel 5. 10. Statistik Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Intern (X <sub>1</sub> ).....	115
Tabel 5. 11. Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia (X <sub>2</sub> )... ..	115
Tabel 5. 12. Statistik Deskriptif Variabel Pemanfaatan Teknologi Informasi (X <sub>3</sub> ).....	116
Tabel 5. 13. Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua (X <sub>4</sub> ) .....	116
Tabel 5. 14. Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	119
Tabel 5. 15. Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	120
Tabel 5. 16. Hasil Koefisien Regresi dan Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	128
Tabel 5. 17. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) dan Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	130
Tabel 5. 18. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	131
Tabel 5. 19. Hasil Uji Asumsi Klasik Model Regresi.....	136
Tabel 5. 20. Hasil Uji Normalitas Data Penelitian .....	137
Tabel 5. 21. Hasil Pengujian Hipotesis.....	138

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Kerangka Konseptual.....	59
Gambar 3. 2. Model Penelitian.....	62
Gambar 5. 1. Struktur Organisasi.....	107