

**TESIS**

**EKSPLORASI PENGALAMAN DAN PERSEPSI PENGGUNA  
TERHADAP PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAHAN  
DAERAH (SIPD) SEBAGAI *ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM*:  
STUDI *MIXED METHODS* DI PEMERINTAHAN DAERAH**



Oleh

**RIZQI ANNISA  
NIM. 2320333320003**

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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

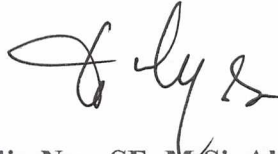
**JUDUL TESIS : EKSPLORASI PENGALAMAN DAN PERSEPSI PENGGUNA TERHADAP PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAHAN DAERAH (SIPD) SEBAGAI ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM: STUDI MIXED METHODS DI PEMERINTAHAN DAERAH**

Nama : RIZQI ANNISA

NIM : 2320333320003

Telah disetujui Oleh:

**Pembimbing,**



**Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA., CSRS, CSRA**  
**NIP. 197511151999031002**

Mengetahui,

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



**Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP**  
**NIP. 197810122003122003**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**EKSPLORASI PENGALAMAN DAN PERSEPSI PENGGUNA TERHADAP  
PENERAPAN SISTEM INFORMASI PEMERINTAHAN DAERAH (SIPD)  
SEBAGAI *ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM*: *STUDI MIXED METHODS*  
DI PEMERINTAHAN DAERAH**

**TESIS**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

RIZQI ANNISA

NIM. 2320333320003

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

Pada tanggal 27 Mei 2025

Susunan Tim Penguji

**Ketua,**

**Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA.**

**NIP. 196406161991031005**

**Sekretaris,**

**Dr. Rahma Yuliani, M.Si, Ak**

**NIP. 197707032003122012**

**Pembimbing,**

**Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA., CSRS, CSRA**

**NIP. 197511151999031002**



Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Lambung Mangkurat



**Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP**

**NIP. 197810122003122003**



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 : RIZQI ANNISA  
NIM : 2320333320003  
JUDUL TESIS : Eksplorasi Pengalaman Dan Persepsi Pengguna Terhadap Penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD) Sebagai *Accounting Information System: Studi Mixed Methods* Di Pemerintahan Daerah  
Hari, Tanggal : 27 Mei 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. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA.	Ketua Penguji	
2.	Dr. Rahma Yuliani, M.Si, Ak	Sekretaris	
3.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA., CSRS, CSRA	Pembimbing	

Banjarmasin, 27 Mei 2025

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

Menyetujui,  
Pembimbing,



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak,  
CA, CSRS, CSP  
NIP. 197810122003122003

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA.,  
CSRS, CSRA  
NIP. 197511151999031002

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Mei 2025



Rizqi Annisa  
NIM: 2320333320003

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji dan Syukur kepada Allah SWT atas segala karunia dan rahmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis Tesis yang berjudul “Eksplorasi Pengalaman Dan Persepsi Pengguna Terhadap Penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD) Sebagai *Accounting Information System*: Studi *Mixed Methods* Di Pemerintahan Daerah”.

Tesis ini penulis buat sebagai prasyarat menyelesaikan studi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si. selaku Dekan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dalam bimbingan tesis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan lancar.
4. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA dan Ibu Dr. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak sebagai dosen penguji tesis yang telah memberikan kritik dan saran.
5. Seluruh Dosen Pengajar Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang telah penulis peroleh dapat bermanfaat dan diterapkan secara nyata di dunia kerja maupun kehidupan masyarakat.

6. Suamiku tercinta Veru Rahadian, anak-anakku Rayyan dan Rayyisa yang kami cintai, orang tua dan adikku yang tercinta, yang telah banyak memberikan doa, dukungan, semangat, pengertian, perhatian dan bantuan serta dorongan agar penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan tesis dengan tepat waktu selama 4 (empat) semester.
7. Sahabat-sahabatku yang terbaik Adya Ferina, SE, Ak, M.Ak, Mellani Yulastina, SE, Ak, CA, M.Ak, dan Muhammad Azhar Budiman, SE, MM yang telah banyak membantu dan senantiasa mendoakan saya dalam perkuliahan dan penulisan tesis.
8. Keluargaku di BPKPAD Kota Banjarmasin yang selalu memberikan dukungan dalam perkuliahan dan proses penelitian SIPD Akuntansi dan Pelaporan.
9. Seluruh Kepala Bidang Akuntansi beserta Kasubbid dan Staf Badan Pengelolaan se Kalimantan Selatan yang telah membantu dan mendukung penelitian SIPD Akuntansi dan Pelaporan.
10. Teman-teman Angkatan 2023 yang selalu memberikan dukungan untuk menyelesaikan studi tepat waktu.
11. Ibu Salwa dan Pak Ramadhan selaku Admin Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang banyak membantu dalam proses perkuliahan.

Sekali lagi penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya untuk semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan tesis ini dengan baik dan lancar. Semoga tesis ini dapat berguna bagi peneliti lainnya yang tertarik untuk meneliti sistem informasi keuangan pemerintah daerah dalam mendukung digitalisasi pemerintahan guna mewujudkan pemerintahan yang transparan dan akuntabel.

Banjarmasin, Mei 2025



Rizqi Annisa

## ABSTRACT

*Rizqi Annisa (2025) Exploration of User Experience and Perception on the Implementation of the Regional Government Information System (SIPD) as an Accounting Information System: A Mixed-Methods Study in Local Government. Lecturer: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.*

This study aims to explore user experiences and perceptions regarding the implementation of the Regional Government Information System (Sistem Informasi Pemerintahan Daerah/SIPD) as an accounting information system within local government institutions. The main objective is to understand the factors influencing the success of SIPD implementation and its impact on system performance and overall benefits.

A mixed-method approach was employed, combining quantitative and qualitative data. A survey was conducted involving 740 civil servants (ASN) to measure the influence of various variables on the performance and benefits of SIPD. In addition, in-depth interviews with 14 civil servants were carried out to gain deeper insights into user experiences and perceptions, as well as contextual factors affecting system adoption.

Quantitative findings indicate that information quality, service quality, and top management support significantly influence SIPD performance. Meanwhile, content, accuracy, and ease of use have a significant impact on user satisfaction. Both SIPD performance and user satisfaction positively affect the system's net benefits. However, certain aspects such as system quality, interface design, and some dimensions of service and information quality were found to have no significant effect on user satisfaction. Further analysis revealed indirect effects mediated by SIPD performance and user satisfaction. Qualitative findings emphasize the importance of training, organizational support, and leadership involvement in the adoption process. Based on the Adaptive Structuration Theory, the success of SIPD is influenced by the interaction between technological structures and social structures. The study recommends strengthening leadership support, improving content and accuracy, and enhancing technical services to optimize SIPD utilization in the public sector.

**Keywords:** *SIPD (Regional Government Information System. System Quality. Information Quality. Service Quality. User Satisfaction. Net Benefits.*

## ABSTRAKSI

Rizqi Annisa (2025) Eksplorasi Pengalaman Dan Persepsi Pengguna Terhadap Penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD) Sebagai *Accounting Information System*: Studi *Mixed Methods* Di Pemerintahan Daerah. Pembimbing: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi pengalaman dan persepsi pengguna terhadap penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD) sebagai sistem informasi akuntansi di lingkungan pemerintah daerah. Fokus utama penelitian adalah untuk memahami faktor-faktor yang memengaruhi keberhasilan implementasi SIPD serta dampaknya terhadap kinerja dan manfaat sistem secara keseluruhan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan *mixed method* dengan menggabungkan data kuantitatif dan kualitatif. Survei dilakukan terhadap 740 Aparatur Sipil Negara (ASN) untuk mengukur pengaruh berbagai variabel terhadap kinerja dan manfaat SIPD. Selain itu, wawancara mendalam dengan 14 ASN dilakukan untuk mendapatkan wawasan yang lebih mendalam mengenai pengalaman dan persepsi pengguna, serta faktor-faktor kontekstual yang memengaruhi adopsi sistem.

Hasil kuantitatif menunjukkan bahwa kualitas informasi, kualitas layanan, dan dukungan manajemen puncak berpengaruh signifikan terhadap kinerja SIPD. Sementara itu, isi, akurasi, dan kemudahan penggunaan sistem terbukti memengaruhi kepuasan pengguna. Kinerja SIPD dan kepuasan pengguna selanjutnya berdampak positif terhadap manfaat bersih sistem. Namun, beberapa aspek seperti kualitas sistem, tampilan antarmuka, serta beberapa dimensi layanan dan informasi tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap kepuasan pengguna. Analisis juga mengidentifikasi adanya pengaruh tidak langsung melalui peran variabel *intervening* kinerja SIPD dan kepuasan pengguna. Temuan kualitatif menegaskan pentingnya pelatihan, dukungan organisasi, serta peran aktif pimpinan dalam proses adopsi SIPD. Berdasarkan kerangka Teori Strukturasi Adaptif, keberhasilan SIPD dipengaruhi oleh interaksi antara struktur teknologi dan struktur sosial. Penelitian ini merekomendasikan penguatan dukungan pimpinan, peningkatan isi dan akurasi sistem, serta penyempurnaan layanan teknis untuk mengoptimalkan pemanfaatan SIPD di sektor publik.

**Kata Kunci:** Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD). Kualitas Sistem. Kualitas Informasi. Kualitas Layanan. Kepuasan Pengguna. Manfaat Bersih.

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul.....	i
<i>Abstract</i> .....	ii
Abstraksi .....	iii
Daftar Isi .....	iv
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Strukturasi Adaptif.....	17
2.1.2 <i>Updated DeLone and McLean Information System</i> <i>Success Model</i> .....	20
2.1.3 Metode <i>End User Computing Satisfaction</i> (EUCS) .....	23
2.1.4 Dimensi Keperilakuan Akuntansi.....	25
2.1.5 Sistem Informasi Akuntansi .....	26
2.1.6 Sistem Informasi Akuntansi Pemerintah Daerah ....	28
2.1.7 Kualitas Sistem ( <i>System Quality</i> ) .....	28
2.1.8 Kualitas Informasi ( <i>Information Quality</i> ) .....	32

2.1.9	Kualitas Layanan ( <i>Service Quality</i> ) .....	39
2.1.10	Penggunaan ( <i>Use</i> ) .....	40
2.1.11	Dukungan Manajemen Puncak.....	41
2.1.12	Kepuasan Pengguna ( <i>User Satisfaction</i> ) .....	42
2.1.13	Manfaat Bersih .....	43
2.1.14	Integrasi Teori Strukturasi Adaptif, Model DeLone dan McLean, serta Metode <i>End-User Computing Satisfaction</i> (EUCS) dalam Evaluasi Sistem Informasi.....	45
2.1.15	Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan .....	54
2.1.16	Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	55
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	58
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....</b>		<b>71</b>
3.1	Kerangka Konseptual .....	71
3.2	Model Penelitian .....	77
3.3	Hipotesis .....	78
3.3.1	Pengaruh Kualitas Sistem SIPD terhadap Kinerja SIPD .....	78
3.3.2	Pengaruh Kualitas Sistem SIPD terhadap Kepuasan Pengguna SIPD .....	80
3.3.3	Pengaruh Kualitas Informasi SIPD terhadap Kinerja SIPD .....	82
3.3.4	Pengaruh Kualitas Informasi SIPD terhadap Kepuasan Pengguna SIPD.....	84

3.3.5	Pengaruh Kualitas Layanan terhadap Kinerja SIPD .....	86
3.3.6	Pengaruh Kualitas Layanan terhadap Kepuasan Pengguna SIPD .....	87
3.3.7	Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak terhadap Kinerja SIPD .....	89
3.3.8	Pengaruh Isi terhadap Kepuasan Pengguna SIPD....	91
3.3.9	Pengaruh Akurasi terhadap Kepuasan Pengguna SIPD .....	92
3.3.10	Pengaruh Tampilan terhadap Kepuasan Pengguna SIPD .....	93
3.3.11	Pengaruh Kemudahan penggunaan terhadap Kepuasan Pengguna SIPD.....	95
3.3.12	Pengaruh Kinerja SIPD terhadap Manfaat Bersih SIPD .....	96
3.3.13	Pengaruh Kepuasan Pengguna SIPD terhadap Manfaat Bersih SIPD.....	98
3.3.14	Pengaruh Kualitas Sistem SIPD terhadap Manfaat Bersih melalui Kinerja SIPD .....	100
3.3.15	Pengaruh Kualitas Sistem SIPD terhadap Manfaat Bersih melalui Kepuasan Pengguna SIPD .....	102
3.3.16	Pengaruh Kualitas Informasi SIPD terhadap Manfaat Bersih melalui Kinerja SIPD .....	105

3.3.17 Pengaruh Kualitas Informasi SIPD terhadap Manfaat Bersih melalui Kepuasan Pengguna SIPD .	108
3.3.18 Pengaruh Kualitas Layanan SIPD terhadap Manfaat Bersih melalui Kinerja SIPD .....	111
3.3.19 Pengaruh Kualitas Layanan SIPD terhadap Manfaat Bersih Kepuasan Pengguna SIPD .....	114
3.3.20 Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak terhadap Manfaat Bersih melalui Kinerja SIPD.....	117
3.3.21 Pengaruh Isi terhadap Manfaat Bersih melalui Kepuasan Pengguna SIPD.....	120
3.3.22 Pengaruh Akurasi terhadap Manfaat Bersih melalui Kepuasan Pengguna SIPD .....	122
3.3.23 Pengaruh Tampilan terhadap Manfaat Bersih Kepuasan Pengguna SIPD .....	125
3.3.24 Pengaruh Kemudahan Penggunaan terhadap Manfaat Bersih melalui Kepuasan Pengguna SIPD .....	127
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>131</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	131
4.2 Jenis Penelitian .....	131
4.3 Tempat/ Lokasi Penelitian.....	132
4.4 Unit Analisis.....	133
4.5 Populasi .....	133
4.6 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	134

4.7	Variabel dan Definisi Operasional .....	138
4.7.1	Variabel Dependen .....	138
4.7.2	Variabel <i>Intervening</i> .....	139
4.7.3	Variabel Independen .....	140
4.8	Model Pengukuran dengan Indikator Refleksif .....	151
4.9	Teknik Pengumpulan Data.....	152
4.10	Teknik Analisis Data.....	153
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS .....</b>		<b>163</b>
5.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	163
5.2	Karakteristik Responden .....	163
5.3	Tingkat Pengembalian Kuesioner dan Analisis Responden .....	164
5.4	Statistik Deskriptif.....	168
5.5	Hasil dan Analisis.....	174
5.6	Prosedur Wawancara dalam Pengumpulan Data Penelitian.....	176
5.7	Evaluasi Model Pengukuran.....	178
5.7.1	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	178
5.7.2	Evaluasi <i>Inner Model (Structural Model Assessment)</i> .....	188
5.8	Pengujian Hipotesis.....	198
5.8.1	Pengaruh Langsung .....	198
5.8.2	Pengaruh Tidak Langsung .....	282
5.9	Implikasi Hasil Penelitian .....	368

5.10	Keterbatasan Penelitian .....	375
<b>BAB VI</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>378</b>
6.1	Kesimpulan.....	378
6.2	Kesimpulan atas Evaluasi Interaksi Variabel Teknologi dan Organisasi dalam Implementasi SIPD .....	390
6.3	Saran Penelitian Selanjutnya .....	393
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>396</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

		<b>Halaman</b>
Tabel 1.1	Kendala Penggunaan SIPD RI di Beberapa Daerah .....	3
Tabel 1.2	Permasalahan Penggunaan SIPD Akuntansi dan Pelaporan .....	4
Tabel 2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	58
Tabel 4.3	Jumlah SKPD di Kalimantan Selatan .....	132
Tabel 4.6	Jumlah Responden pada SKPD di Kalimantan Selatan....	136
Tabel 4.7.1	Definisi Operasional Masing-Masing Variabel .....	145
Tabel 4.7.2	Tabel Variabel Operasi .....	147
Tabel 4.9	Poin Skala Likert .....	153
Tabel 5.3-1	Distribusi, Pengembalian, dan Eliminasi Kuesioner .....	167
Tabel 5.4-1	Statistik Deskriptif.....	168
Tabel 5.4-2	Statistik Deskriptif.....	169
Tabel 5.7.1-1	<i>Outer Loading</i> .....	179
Tabel 5.7.1-2	<i>Outer Loading</i> setelah Eliminasi.....	181
Tabel 5.7.1-3	Uji Internal <i>Consistency Reliability</i> .....	183
Tabel 5.7.1-4	<i>Fornell-Larcker criterion</i> .....	185
Tabel 5.7.1-5	Nilai <i>Loading Factor</i> .....	186
Tabel 5.7.1-6	<i>Heterotrait Monotrait Ratio</i> (HTMT).....	187
Tabel 5.7.2-1	Pengujian Nilai VIF .....	188
Tabel 5.7.2-2	Nilai <i>Path Coefficient</i> dan <i>t Value</i> .....	190
Tabel 5.7.2-3	<i>Indirect Effect</i> .....	192
Tabel 5.7.2-4	Nilai <i>R-Square</i> .....	194
Tabel 5.7.2-5	Nilai <i>F-Square</i> .....	195
Tabel 5.7.2-6	Hasil Pengujian $Q^2$ .....	197
Tabel 5.7.2-7	<i>Standardized Root Mean Square Residual</i> (SRMR).....	197

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Ringkasan Konstruksi dan Proposisi Utama Teori Strukturasi Adaptif.....	19
Gambar 2.2 Model Kesuksesan Sistem Informasi DeLone dan McLean (1992).....	22
Gambar 2.3 Model Kesuksesan Sistem Informasi DeLone dan McLean (2003).....	23
Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	76
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	77
Gambar 5.7.1-1 Model Pengukuran.....	180
Gambar 5.7.1-2 Model Pengukuran.....	182
Gambar 5.7.1-3 Model Pengukuran.....	194