

TESIS
PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA UNIT
PELAKSANA TEKNIS BIDANG KEKARANTINAAN KESEHATAN DI
LINGKUNGAN KEMENTERIAN KESEHATAN

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam
Menempuh Gelar Magister Akutansi



Disusun Oleh:
Muhammad Khairy Muflih
NIM. 2220333310060

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

LEMBAR PERSETUJUAN

JUDUL : PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA
MANUSIA, STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PEMERINTAH DAN PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA UNIT PELAKSANA
TEKNIS BIDANG KEKARANTINAAN KESEHATAN
DI LINGKUNGAN KEMENTERIAN KESEHATAN

NAMA : MUHAMMAD KHAIRY MUFLIH

NIM : 2220333310060

Telah Disetujui,
Pembimbing

Pembimbing I



Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Pembimbing II



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

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



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

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA UNIT
PELAKSANA TEKNIS BIDANG KEKARANTINAAN KESEHATAN DI
LINGKUNGAN KEMENTERIAN KESEHATAN**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
MUHAMMAD KHAIRY MUFLIH
NIM : 2220333310060

Telah dipertahankan di depan TIM Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak)
Pada tanggal 15 Juni 2026

Susunan Tim Penguji

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

Sekretaris,
Dr. Novita Weningtyas R., SE, Msi, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Pembimbing I,
Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

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

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

Dr. Chairina Nor, 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. 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 : MUHAMMAD KHAIRY MUFLIH
NIM : 2220333310060
JUDUL TESIS : Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Unit Pelaksana Teknis Bidang Kekarantinaan Kesehatan di Lingkungan Kementerian Kesehatan

HARI/ TANGGAL : Senin/ 15 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. Kadir, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
2	Dr. Novita Weningtyas R., SE, Msi, Ak, CA	Sekretaris	
3	Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing I	
4	Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Banjarmasin, 15 Juni 2026

Menyetujui,

Pembimbing I

Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Pembimbing II

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

Mengetahui,

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

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

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Khairy Muflih
NIM : 2220333310060
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat
Judul : **"Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Unit Pelaksana Teknis Bidang Kekarantinaan Kesehatan di Lingkungan Kementerian Kesehatan"**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan 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 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 siapapun

Banjarmasin, 15 Juni 2026
Yang membuat pernyataan,




Muhammad Khairy Muflih
2220333310060

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya serta shalawat dan salam kepada suri taulada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW yang karena berkatnya lah sehingga tesis yang berjudul ” Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Unit Pelaksana Teknis Bidang Kekarantinaan Kesehatan di Lingkungan Kementerian Kesehatan” dapat terselesaikan.

Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu baik dalam menyelesaikan penulisan tesis ini dalam bentuk bantuan moril maupun materiil. Penulis mengucapkan terima kasih 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. Bapak Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat

4. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing I, dan Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan ilmu, bimbingan, arahan, serta motivasi yang sangat berarti dan bernilai tinggi dalam seluruh proses penyusunan tesis ini
5. Bapak Dr. Kadir, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Tim Dosen Penguji dan Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Sekretaris Tim Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukkan dalam ujian Tesis, sehingga penelitian ini dapat disempurnakan dengan lebih baik.
6. Seluruh Dosen Pengajar pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat
7. Seluruh Staf dan Karyawan/ti yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
8. Kepala Sub Bagian Administrasi Umum dan Penyusun Laporan Keuangan lingkup UPT Bidang Kekarantinaan Kesehatan di Lingkungan Kementerian Kesehatan yang telah memberikan data yang diperlukan dalam proses penelitian
9. Kedua orang tua yaitu mama dan abah yang senantiasa memberikan dukungan tanpa henti, mendoakan, memberi semangat dan mendukung

baik secara moril dan materil hingga peneliti mampu menyelesaikan Tesis ini dengan baik.

10. Teman-teman seperjuangan di Program Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang telah menjadi rekan diskusi dan berbagi semangat hingga proses ini dapat dilalui

11. Semua pihak yang turut mendoakan dan membantu baik langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu-satu

Peneliti menyadari masih adanya berbagai keterbatasan dalam penyusunan tesis ini dan berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak seperti peneliti selanjutnya yang dapat menyempurnakan keterbatasan yang ada. Peneliti juga berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi berbagai pihak. Aamiin.

Banjarmasin, 15 Juni 2026



Muhammad Khairy Muflih

ABSTRAK

Muhammad Khairy Muflih (2026), “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Unit Pelaksana Teknis Bidang Kekarantinaan Kesehatan di Lingkungan Kementerian Kesehatan”.

Pembimbing I: Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA.

Pembimbing II: Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA.

Kata kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pada Unit Pelaksana Teknis (UPT) Bidang Kekarantinaan Kesehatan di lingkungan Kementerian Kesehatan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei dan teknik census sampling terhadap seluruh pegawai pengelola keuangan pada 51 UPT Bidang Kekarantinaan Kesehatan, dengan analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia, standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern pemerintah masing-masing berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh signifikan dan menunjukkan arah negatif yang mengindikasikan adanya *technology paradox* akibat sistem keuangan yang belum terintegrasi penuh. Secara simultan, keempat variabel bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada UPT Bidang Kekarantinaan Kesehatan di lingkungan Kementerian Kesehatan.

ABSTRACT

Muhammad Khairy Muflih (2026). The Effect of Human Resource Competence, Government Accounting Standards, Government Internal Control System, and Information Technology Utilization on the Quality of Government Financial Reports in the Health Quarantine Technical Implementation Units within the Ministry of Health. Advisors: (I) Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA.; (II) Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA.

Keywords: Human Resource Competency, Government Accounting Standards, Government Internal Control System, Information Technology Utilization, Quality of Financial Reports.

This study examines the effect of human resource competency, government accounting standards, the government internal control system, and information technology utilization on the quality of financial reports at the Technical Implementation Units (UPT) in the Health Quarantine Department under the Ministry of Health. This study uses a quantitative approach with a survey method and census sampling of all financial management employees across 51 Health Quarantine Technical Implementation Units, and analyzed the data using multiple linear regression. The results indicate that human resource competency, government accounting standards, and the government internal control system each have a significant positive effect on financial report quality. In contrast, information technology utilization does not have a significant effect and shows a negative direction, indicating a technology paradox arising from the incomplete integration of the financial information system. Simultaneously, all four variables together have a significant effect on financial report quality at the Health Quarantine Technical Implementation Units under the Ministry of Health.

Banjarmasin, August 31, 2026

Approved by:

Head of Language Center



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd

NIP. 197710232001122003



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: 255/UN8.16/BS/2026

Bersama ini kami menerangkan bahwa Ringkasan bahasa Inggris dengan judul:

“The Effect of Human Resource Competence, Government Accounting Standards, Government Internal Control System, and Information Technology Utilization on the Quality of Government Financial Reports in the Health Quarantine Technical Implementation Units within the Ministry of Health” yang disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Muhammad Khairy Muflih

Nim : 2220333310068

Jurusan/Fakultas : S2 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, August 31, 2026

Kepala,



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

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Human Capital Theory</i>	13
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan.....	14
2.1.3 Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan.....	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	27
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	36
3.1 Kerangka Konseptual	36
3.2 Hipotesis Penelitian	37
3.2.1 Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan	37
3.2.2 Hubungan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	38
3.2.3 Hubungan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	40
3.2.4 Hubungan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	41
3.3 Model Penelitian.....	42
BAB IV METODE PENELITIAN	45
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
4.2 Jenis Penelitian	45
4.3 Tempat dan Lokasi Penelitian	45
4.4 Unit Analisis.....	46
4.5 Sumber Data	46

4.6	Populasi dan Sampel.....	46
4.6.1	Populasi	46
4.6.2	Sampel.....	47
4.7	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	47
4.7.1	Variabel Terikat	47
4.7.2	Variabel Bebas	48
4.8	Teknik Pengumpulan Data	51
4.8.1	Pengertian Teknik Pengumpulan Data	51
4.8.2	Metode Pengumpulan Data	51
4.8.3	Instrumen Penelitian.....	52
4.9	Teknik Analisis Data	53
4.9.1	Statistik Deskriptif	53
4.9.2	Uji Kualitas Data.....	53
4.9.3	Uji Asumsi Klasik	54
4.9.4	Uji Analisis Regresi Linier Berganda	55
4.9.5	Uji Hipotesis.....	56
BAB V HASIL PENELITIAN PEMBAHASAN		58
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
5.1.1	Profil Singkat UPT Bidang Kekarantinaan Kesehatan.....	58
5.1.2	Visi dan Misi	59
5.1.3	Tugas dan Fungsi	63
5.2	Deskripsi Sampel.....	64
5.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden.....	64
5.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
5.4	Analisis Hasil Penelitian.....	73
5.3.1	Uji Kualitas Data.....	73
5.3.2	Uji Asumsi Klasik	75
5.3.3	Anlisis Regresi Linier Berganda	78
5.3.4	Uji Hipotesis.....	79
5.5	Pembahasan	83
5.4.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	83
5.4.2	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	88
5.4.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	91

5.4.4	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	95
5.4.5	Pengaruh Simultan Seluruh Variabel Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	97
5.6	Implikasi Hasil Penelitian.....	99
5.7	Keterbatasan Penelitian	103
BAB VI PENUTUP		104
6.1	Kesimpulan.....	104
6.2	Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA		108
LAMPIRAN.....		113

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penelitian Daftar Opini Audit BPK atas Laporan Keuangan Kementerian Kesehatan Tahun Anggaran 2012-2019	4
Tabel 2.1	Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 4.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
Tabel 5.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	74
Tabel 5.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	75
Tabel 5.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	76
Tabel 5.4	Hasil Jawaban Responden Variabel Kompetensi SDM	76
Tabel 5.5	Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi SDM.....	77
Tabel 5.6	Hasil Jawaban Responden Variabel SAP	78
Tabel 5.7	Statistik Deskriptif Variabel SAP	78
Tabel 5.8	Hasil Jawaban Responden Variabel SPIP	79
Tabel 5.9	Statistik Deskriptif Variabel SPIP	79
Tabel 5.10	Hasil Jawaban Responden Variabel Pemanfaatan TI.....	80
Tabel 5.11	Statistik Deskriptif Variabel Pemanfaatan TI	81
Tabel 5.12	Hasil Jawaban Responden Variabel Kualitas Laporan Keuangan ...	82
Tabel 5.13	Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan	83
Tabel 5.14	Uji Validitas	84
Tabel 5.15	Uji Reliabilitas.....	85
Tabel 5.16	Uji Kolmogorov Smirnov.....	86
Tabel 5.17	Hasil Uji Heterokedastisitas	87
Tabel 5.18	Hasil Uji Multikolinieritas	88
Tabel 5.19	Koefisien Regresi	89
Tabel 5.20	Uji F (Uji Simultan)	90
Tabel 5.21	Koefisien Korelasi dan Determinasi Simultan	91
Tabel 5.22	Uji t (Uji Parsial).....	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual Penelitian	45
Gambar 3.2	Model Penelitian	54
Gambar 5.1	Normal Probability Plot	86