

**STUDI INTERPRETIF KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
BPKAD KOTA BLITAR**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Mencapai Gelar
Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh:

KIRANI SALSABILA
NPM. 24062020002

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2026**

**STUDI INTERPRETIF KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
BPKAD KOTA BLITAR**

TESIS
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Mencapai Gelar
Magister

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh:

KIRANI SALSABILA
NPM. 24062020002

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2026

HALAMAN PENGESAHAN
TESIS
STUDI INTERPRETIF KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BPKAD
KOTA BLITAR

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

KIRANI SALSABILA
24062020002

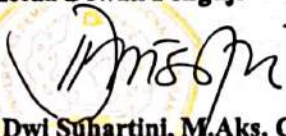
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Tesis
Prodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Univesitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 03 Juli 2026

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing:
Pembimbing I


Dr. Rida Perwita Sari, SE, M. Aks, Ak,
CPA, CIPSAS, CFA
NIP. 198412262024062001

Tim Penguji:
Ketua Dewan Penguji


Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA
NIP. 196812151994032001

Pembimbing II


Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M.
NIP. 196702041992032001

Anggota Dewan Penguji


Dr. Dra Siti Sundari, MSl, CFA
NIP. 196308121990032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Univesitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Sl, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Kirani Salsabila
NPM : 24062020002
Judul Tesis : Studi Interpretif Kualitas Laporan Keuangan pada
BPKAD Kota Blitar
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis ini tidak terdapat bagian karya orang lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Perguruan Tinggi dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang bersumber dari dokumen orang lain/lembaga lain, kecuali yang disitasi.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari terdapat indikasi plagiasi pada Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU no.20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya

Surabaya, 06 Juli 2026

Yang Menyatakan,


10000
METRAI
TEMPEL
854A5ALX367364913

Kirani Salsabila

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Studi Interpretif Kualitas Laporan Keuangan pada BPKAD Kota Blitar”

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Dr. Rida Perwita Sari, SE, M.Aks, Ak, CPA, CIPSAS, CFrA selaku Pembimbing I, dan Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati , MM, CIBA selaku Pembimbing II. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT.
2. Ibu Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA, CRA, CRP selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari , M.Si, CFA selaku Dosen Penguji II atas masukan, saran, dan bimbingannya.
3. Dekan beserta staf dan seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Orang tua dan segenap keluarga yang senantiasa mendukung dan menjadi motivasi terbesar dalam hidup ini.
5. Rekan-rekan sekelas Magister Akuntansi angkatan 2024 yang telah menemani serta mewarnai perjalanan studi ini dengan segala dinamika dan kebersamaannya.
6. Rekan-rekan dari pihak Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Blitar yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan informasi, serta berpartisipasi sebagai informan dalam penelitian ini, sehingga

penelitian dapat berjalan dengan baik dan lancar.

7. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang senantiasa mendukung penulis bagaimanapun pun situasinya dan selalu memberikan semangat kepada penulis agar terus melangkah. Penulis persembahkan laporan ini untuk kalian semua.

Tesis ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis. Namun demikian, penulis berharap semoga memberikan manfaat dalam membangun keilmuan, masyarakat, bangsa, dan negara.

Surabaya, 06 Juli 2026

Kirani Salsabila

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
ABSTRAK	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	26
2.2.1 Technology Acceptance Model	26
2.2.2 Resource Based View	27
2.2.3 Sistem Informasi Pemerintah Daerah	29
2.2.4 Pemahaman Aparatur terhadap SIPD	32
2.2.5 Implementasi SIPD	34
2.2.6 Kualitas Laporan Keuangan	37
2.2.7 Dampak Implementasi SIPD pada Laporan Keuangan	42
2.3 Model Analisis	44
BAB II METODE PENELITIAN	45
3.1 Perspektif Pendekatan Penelitian	45
3.2 Lokasi Penelitian	46
3.3 Fokus Penelitian	46
3.4 Jenis dan Sumber Data	47
3.4.1 Sumber Data	47

3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	48
3.5 Pemilihan Informan	50
3.6 Teknik Analisis Data	52
3.6.1 Narasi Data.....	53
3.6.2 Keabsahan Data	54
BAB IV ANALISIS DATA	56
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	56
4.1.1 Profil Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah	56
4.1.2 Visi dan Misi	57
4.1.3 Struktur Organisasi	58
4.2 Hasil Penelitian	60
4.2.1 Penyajian Data	60
4.2.2 Analisis Data	88
4.2.3 Triangulasi Data	103
4.3 Pembahasan	105
4.3.1 Pemahaman Aparatur terhadap SIPD dalam Proses Penyusunan Laporan Keuangan	105
4.3.2 Implementasi Sistem Informasi Pemerintah Daerah dalam Penyusunan Laporan Keuangan	111
4.3.3 Dampak Implementasi SIPD pada Kualitas Laporan Keuangan	117
4.4 Implikasi Penelitian	123
4.4.1 Implikasi Teoritis	123
4.4.2 Implikasi Praktis	124
4.5 Keterbatasan Penelitian	124
BAB V KESIMPULAN	126
5.1 Kesimpulan	126
5.2 Saran	127
DAFTAR PUSTAKA	129

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Permasalahan Implementasi SIPD pada BKAD Kota Blitar	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Ringkasan Variasi Data Pemahaman Aparatur terhadap SIPD dalam Penyusunan Laporan Keuangan	67
Tabel 4.2 Ringkasan Variasi Data Implementasi SIPD dalam Proses Penyusunan Laporan Keuangan	78
Tabel 4.3 Ringkasan Variasi Dampak Implementasi SIPD pada Kualitas Laporan Keuangan	87
Tabel 4.4 Hasil Analisis Komunikasi dalam Implementasi SIPD	95
Tabel 4.5 Hasil Analisis Sumber Daya dalam Implementasi SIPD	96
Tabel 4.6 Hasil Analisis Disposisi dalam Implementasi SIPD	97
Tabel 4.7 Hasil Analisis Struktur Birokrasi dalam Implementasi SIPD	98
Tabel 4.8 Hasil Triangulasi Data Penelitian	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis	44
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah	59
Gambar 4.2 Wawancara Informan Pertama	68
Gambar 4.3 Wawancara Informan Kedua.....	68
Gambar 4.4 Wawancara Informan Ketiga	80
Gambar 4.5 Wawancara Informan Keempat	81
Gambar 4.6 Wawancara Informan Kelima	87
Gambar 4.7 Wawancara Informan Keenam	88
Gambar 4.8 Hasil Impor Data Informan	89
Gambar 4.9 Kode dan Tema Nvivo	89
Gambar 4.10 Visualisasi Data Word Frequency Query	90
Gambar 4.11 Hasil Word Frequency Query	90
Gambar 4.12 Hieraki Chart Pemahaman Aparatur terhadap SIPD.....	91
Gambar 4.13 Hierarki Chart Implementasi SIPD	94
Gambar 4.14 Hierarki Chart Dampak Kualitas Laporan	100

STUDI INTERPRETIF KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BPKAD KOTA BLITAR

ABSTRAK

Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) merupakan upaya pemerintah untuk mewujudkan pengelolaan keuangan daerah yang terintegrasi, transparan, dan akuntabel. Studi ini bertujuan untuk mengeksplorasi pemahaman aparat terhadap SIPD, implementasinya, dan dampaknya terhadap kualitas laporan keuangan. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan paradigma interpretatif. Data diperoleh melalui wawancara mendalam dengan enam informan, dilengkapi dengan observasi dan dokumentasi. Analisis data dilakukan melalui tahap reduksi data dan penyajian data menggunakan perangkat lunak NVivo 15. Validasi data menggunakan triangulasi sumber dan teknik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aparatur memiliki pemahaman tentang fungsi SIPD, kemampuan untuk mengoperasikan fitur SIPD, dan pemahaman tentang alur kerja SIPD. Keberhasilan implementasi SIPD didukung oleh komunikasi yang berkelanjutan, sumber daya yang memadai, sikap kooperatif dari aparat, dan struktur birokrasi yang jelas. Implementasi SIPD juga berdampak positif pada kualitas laporan keuangan dengan meningkatkan relevansi informasi, keandalan data, kemudahan pemahaman informasi yang disajikan, dan kemudahan perbandingan informasi antar periode. Namun, perbaikan dalam praktik implementasi masih diperlukan untuk mengatasi tantangan seperti gangguan jaringan atau server dan keterbatasan fitur.

Kata Kunci : Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD), Implementasi SIPD, Kualitas Laporan Keuangan

INTERPRETIVE STUDY OF THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS AT THE BLITAR CITY BPKAD

ABSTRACT

The Regional Government Information System (SIPD) is a government effort to realize integrated, transparent, and accountable regional financial management. This study aims to explore the apparatus' understanding of SIPD, its implementation, and its impact on the quality of financial reports. This research method uses a qualitative approach with an interpretative paradigm. Data were obtained through in-depth interviews with six informants, supplemented by observation and documentation. Data analysis was carried out through data reduction and data presentation stages using NVivo 15 software. Data validation used source and technique triangulation. The results show that the apparatus has an understanding of SIPD functions, the ability to operate SIPD features, and an understanding of SIPD workflows. The successful implementation of SIPD is supported by continuous communication, adequate resources, a cooperative attitude from the apparatus, and a clear bureaucratic structure. SIPD implementation also has a positive impact on the quality of financial reports by increasing the relevance of information, data reliability, ease of understanding the information presented, and ease of comparison of information between periods. However, improvements in implementation practices are still needed to overcome challenges such as network or server disruptions and feature limitations.

Keywords: *Regional Government Information System (SIPD), SIPD Implementation, Quality of Financial Reports*