

**DETERMINAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI PERGURUAN TINGGI
SWASTA DI KOTA PALEMBANG**



Tesis oleh

Meirina Alkhoiriah Eka Putri

01022681923006

Ilmu Ekonomi Bku Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Magister

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
NOVEMBER 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN
TESIS**

Judul Proposal Tesis : **Determinan Kualitas Informasi Akuntansi Perguruan
Tinggi Swasta di Kota Palembang**

Nama Mahasiswa : **Meirina Alkhoiriah Eka Putri**

NIM : **01022681923006**

Program Studi : **Magister Ilmu Ekonomi**

Bidang Kajian Utama : **Akuntansi Umum**

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,



Prof Dr. H. Didik Susetyo, M.Si.
NIP. 19600710 198703 1 003

Pembimbing Kedua,



Dr. Yulia Saftiana., S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

**Ketua Program Studi
Ilmu Ekonomi,**



Dr. Anna Yulianita., SE., M.Si
NIP. 19700716 200801 2 015

**Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya,**



Prof. Dr. Mohammad Adam., S.E., M.E.
NIP. 19670624 199402 1 002

PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meirina Alkhoiriah Eka Putri
NIM : 01022681923006
Judul : Determinan Kualitas Informasi Akuntansi Perguruan Tinggi
Swasta di Kota Palembang

Menyatakan bahwa Tesis saya merupakan hasil karya sendiri didampingi tim pembimbing dan bukan hasil penjiplakan/*plagiat*. Apabila ditemukan unsur penjiplakan/*plagiat* dalam Tesis ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik dari Universitas Sriwijaya sesuai aturan yang berlaku

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tanpa ada paksaan dari siapapun.

Palembang, 22 Novemeber 2021



Meirina Alkhoiriah Eka Putri

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Tesis ini yang berjudul Determinan Kualitas Informasi Akuntansi Perguruan Tinggi Swasta di Kota Palembang. Tesis ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam merai derajat Magister program strata dua (S2) Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Tesis ini membahas mengenai Determinan Kualitas Informasi Akuntansi Perguruan Tinggi Swasta di Kota Palembang yaitu budaya organisasi, komitmen organisai, pengendalian internal, kualitas sistem informasi akuntansi dan gaya kepemimpinan terhadap kualitas infromasi akuntansi dengan menggunakan kerangka *Contingency Theory*.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada berbagaipihak yang mendukung terselesaikannya penelitian ini, yaitu kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, M.S.C.E., selaku Rektor Universitas Sriwijaya,
2. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya,
3. Dr. Anna Yulianita, S.E.. M.Si. selaku Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya,
4. Bapak Prof Dr. H Didik Susetyo, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pertama dan Ibu Dr. Yulia Saftiana.,S.E.,M.Si.,Ak., selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan sarandalam menyelesaikan Tesis ini.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Program Studi Magister Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

6. Orang tua, alm. Kasturi, S.Pd.I, dan Nurhasanah, S.Pd yang telah memberikan inspirasi, doa, dan semangat kepada penulis.
7. Rekan-rekan satu angkatan pada Program Studi Magister Ilmu Ekonomi dan rekan- rekan kerja pada lingkungan Kantor BAZNAS yang mendukung penulis selama kegiatan perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki berbagai keterbatasan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang membangun atas penelitian ini sangat diharapkan demi perbaikan penelitian di masa yang akan datang.

Palembang, 22 November 2021

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis sangat menyadari bahwa tesis ini merupakan hasil kerja sama dari berbagai pihak, sehingga dengan segala kerendahan hati perkenankanlah penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si. selaku Pembimbing pertama dan Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing kedua yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dan semangat dalam menyelesaikan tesis ini.
2. Ibu Dr. Relasari, S.E., M.Si., Ak., dan Ibu Dr. Emylia Yuniarti, S.E., M.Si., Ak. selaku penguji tesis yang telah banyak memberikan kritik dan saran yang membangun dalam penulisan tesis ini.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ibu Anna Yulianita, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu baik dalam penulisan tesis ini maupun selama penulis menjalankan proses perkuliahan
4. Orang tua, dan keluarga yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kesempatan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan pendidikan.

Palembang, 22 Novemebr 2021

(Penulis)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. Nama : Meirina Alkhoiriah Eka Putri
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 15 Mei 1997
4. Agama : Islam
5. Status : Belum Menikah
6. Alamat Tempat Tinggal Asal : Jalan KH. Wahid Hasyim Lrg Mutiara
2
No.1449 RT. 37/10 Kelurahan 5 Ulu
Kecamatan Sebrang Ulu I Kertapati
7. Alamat email : rina.putri84@gmail.com
8. Riwayat Pendidikan :
 - SD Negeri 1 Indralaya (2003 - 2009)
 - SMP N 1 Indralaya (2009 - 20012)
 - MAN 3 Palembang (2012 – 2015)
 - Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang (2015- 2019)
 - Program Studi Magister Ilmu Ekonomi Universitas Sriwijaya (2019 – 2021)
9. Riwayat Pekerjaan
 - Staf Keuangan dan Pelaporan Kantor BAZNAS Kab.Ogan Ilir (2019 – 2020)
 - Kabag Keuangan Kantor BAZNAS Kab. Ogan Ilir (2020 – Sekarang)

ABSTRACT

DETERMINANTS OF QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION UNIVERSITIES IN PALEMBANG CITY

This study examines the influence of organizational culture, organizational commitment, internal control, quality of accounting information systems and leadership style on the quality of accounting information. This study uses primary data with a sampling method using saturated sample the samples analysis are 200 people. The analytical technique used is quantitative analysis using multiple regression analysis tools. The results of this study were (1) internal control and quality information system accounting positive and significant impact on the quality of accounting information (2) the leadership style has a positive effect and are not significant to the quality of accounting information (3) cultural organization negative effect and significant on quality of accounting information

Keywords: organizational culture, organizational commitment, internal control, accounting information systems, leadership style, accounting information.

ABSTRAK
DETERMINAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI PERGURUAN
TINGGI SWASTA DI KOTA PALEMBANG

Penelitian ini menguji pengaruh budaya organisasi, komitmen organisasi, pengendalian internal, kualitas Sistem informasi akuntansi dan gaya kepemimpinan terhadap kualitas informasi akuntansi. Penelitian ini menggunakan data primer dengan metode pengambilan sampel menggunakan *Sampling Jenuh* sampel sebanyak 200 orang. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan alat analisis regresi berganda. Hasil dari penelitian ini adalah (1) pengendalian internal dan kualitas sistem informasi akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas informasi akuntansi (2) gaya kepemimpinan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas informasi akuntansi (3) budaya organisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas informasi akuntansi

Kata Kunci: budaya organisasi, komitmen organisasi, pengendalian internal, sistem informasi akuntansi, gaya kepemimpinan, informasi akuntansi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ix
ABSTRACT	xi
ABSTRAK	xii
Halaman	4
DAFTAR TABEL	7
DAFTAR GAMBAR	8
BAB I	10
PENDAHULUAN	10
1.1 Latar Belakang	10
1.2 Perumusan Masalah	16
1.3 Tujuan Penelitian	17
1.4. Manfaat Penelitian	17
1.4.1. Manfaat Teoritis	17
1.4.2 Maanfaat Praktis	18
BAB II	19
STUDI KEPUSTAKAAN	19
2.1. Landasan Teori	19
2.1.1. <i>Contingency Theory</i>	19
2.1.2. Model Umum Sistem Informasi Akuntansi	20

2.1.3. Kualitas Informasi Akuntansi	23
2.1.4. Budaya Organisasi	24
2.1.5. Komitmen Organisasi	25
2.1.6. Pengendalian Internal	27
2.1.7. Kualitas Sistem Informasi Akuntansi	28
2.1.8. Gaya Kepemimpinan	29
2.2. Penelitian Terdahulu	30
2.3. Kerangka Pemikiran	35
2.4. Hipotesis	36
2.4.1. Budaya Organisasi dan Kualitas Informasi Akuntansi	36
2.4.2. Komitmen Organisasi dan Kualitas Informasi Akuntansi	37
2.4.3. Pengendalian Internal dan Kualitas Informasi Akuntansi	38
2.4.4. Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Kualitas Informasi akuntansi	39
2.4.5. Gaya Kepemimpinan dan Kualitas Informasi Akuntansi	40
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	41
3.2. Rancangan Penelitian	43
3.3. Jenis dan Sumber Data	43
3.4. Teknik Pengumpulan Data	43
3.5. Populasi dan sampel	44
3.6. Teknik Analisis	44
3.6.1. Uji Hipotesis	45
3.6.2. Uji Validitas Data	45
3.6.3. Uji Reliabilitas Data	46
3.6.4. Statistik Deskriptif	46
3.6.5.1. Uji Normalitas Data	47
3.6.5.2. Uji Multikolinearitas	47

3.6.5.3 Uji Autokorelasi.....	48
3.6.5.4 Uji Heteroskedastisitas.....	49
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.7.1. Kualitas Informasi Akuntansi	49
3.7.2 Budaya Organisasi	51
3.7.3. Komitmen Organisasi	53
3.7.4. Pengendalian Internal.....	55
3.7.5. Kualitas Sistem Informasi Akuntansi	58
3.7.6. Gaya Kepemimpinan	59
BAB IV	62
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Uji Instrumen Penelitian.....	62
4.1.1 Uji Validitas	62
4.1.2 Uji Reliabilitas	65
4.2 Profil Responden	66
4.2.1 Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	66
4.2.2 Identifikasi Responden Berdasarkan Usia	67
4.2.3 Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Jabatan.....	67
4.3 Hasil Estimasi Model.....	68
4.3.1 Pengujian Model.....	70
4.3.2 Pengujian Statistik	74
4.3.2.1 Uji F	74
4.4. Pembahasan	77
4.4.1 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi.....	77
4.4.2 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi.	78
4.4.3 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi.	79
4.4.4 Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi.....	80
4.4.5 Pengaruh Gaya Kepemimpinan Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi..	81

BAB V	83
KESIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Kesimpulan.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Daftar Universitas Swasta di Kota Palembang	32
Tabel 3.2 Data Populasi Penelitian	34
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Validitas Instrumen Penelitian	54
Tabel 4.2 Uji Realiabilitas	56
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin	57
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Menurut Usia	58
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Menurut Jenis Jabatan	59
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Regresi Berganda	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas menggunakan Kolmogorov-Smirnov test	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas menggunakan Tolerance dan VIF test	63
Tabel 4.9 Hasil Uji F	65
Tabel 4.10 Hasil Uji t	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Sistem Informasi	12
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Durbin Waston	62
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Scaterplot Graph.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisoneer Penelitian	91
Lampiran 2 Data Estimasi (MSI)	109
Lampiran 3 Hasil Olahan Data Menggunakan SPSS	168

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Informasi akuntansi keuangan merupakan data yang sudah diolah menjadi bermanfaat sebagai dasar dalam membuat keputusan yang tepat (Bodnar & Hopwood, 2013). Informasi akuntansi keuangan ialah output dari sistem informasi akuntansi yang berorientasi keuangan (Wilkinson, 2005). James & George, (2010) menyatakan bahwa informasi akuntansi keuangan dengan kualitas yang tinggi yaitu informasi akuntansi keuangan yang memiliki karakteristik, atribut, atau kualitas yang membuat informasi tersebut lebih berguna. Selanjutnya karakteristik kualitas informasi akuntansi keuangan diantaranya: akurat, tepat waktu, dan lengkap (Laudon, 2017).

Namun dalam kenyataan kualitas informasi akuntansi di berbagai organisasi kualitasnya masih rendah yang sesuai dengan penemuan masalah di salah satu universitas di Kota Palembang. Rita (2018) menyatakan terdapat permasalahan pada kualitas laporan dana operasional perguruan tinggi tersebut, selain itu adanya ketidak jelasan uang operasional praktikum, infrastruktur, akademik, dan SPP mahasiswa yang kurang transparan (<http://palembang.tribunnews.com/2018/02/20>).

Hasil wawancara dan observasi ke beberapa Universitas Swasta di Kota Palembang diketahui bahwa ada beberapa laporan keuangan di berbagai Univesitas Swasta yang masih dibuat secara manual dan belum sesuai dengan standar

akuntansi yang berkualitas yang dilihat dari informasi keuangan yang dihasilkan kurang relevan dikarenakan aliran keuangannya kurang jelas sehingga output yang dihasilkan tidak sesuai yang membuat laporan keuangannya masih secara manual atau belum tersistem. Fenomena ini sejalan dengan laporan keuangan belum akurat dan transparansi karena laporan keuangannya belum berjalan dengan baik dan belum menggunakan sistem masih menggunakan manual. Berdasarkan uraian permasalahan diatas memperlihatkan kualitas informasi akuntansi masih lemah dalam hal penerapan, penyajian dan pengoperasian, karena kualitas informasi akuntansinya belum bisa dipenuhi dengan baik.

Penelitian yang membahas pentingnya pemahaman budaya organisasi dan pengembangan informasi akuntansi. Budaya organisasi memiliki asumsi dan pemahaman dalam organisasi. Pemahaman meliputi kepercayaan secara umum, dengan pendekatan dan nilai guna, pengambilan keputusan dan tujuan formal. Contohnya, karyawan digaji guna melakukan pemeriksaan terhadap pesan dan emailnya setiap waktu dengan cepat dan tanggap (Stair & Reynolds, 2018). Pentingnya budaya organisasi untuk mengetahui peran yang dimainkannya dalam membangun atau membentuk kepribadian individu dan kemampuannya untuk memengaruhi perilaku, bisa dilihat dari suatu sisi perilaku umum perusahaan untuk mencapai tujuan (Aldegis, 2018). Budaya organisasi ialah untuk mengetahui semua aktivitas didalam organisasi, dimana budaya organisasi untuk mencerminkan tujuan visi misi dan rencana pengembangan organisasi agar bisa mencapai tujuan didalam perusahaan (Kwarteng & Aveh, 2018). Banyak penelitian yang menemukan

hubungan tidak langsung antara budaya organisasi dan informasi akuntansi dalam organisasi seperti, Napitupulu, (2015) dan Rapina (2014). Beberapa penelitian sebelumnya juga menegaskan dampak positif dari budaya organisasi seperti Aldegis, (2018) Kwarteng & Aveh, (2018) Nguyen & Nguyen, (2019), Nitzl *et al.*,(2018), Siew *et al.*, (2020).

Faktor lainnya yang memberikan pengaruh pada kualitas informasi akuntansi ialah komitmen organisasi. Penting nya komitmen organisasi bagi kualitas informasi akuntansi yang telah dikemukakan oleh pakar Griffin & Moorhead (2013) komitmen organisasi merupakan pengidentifikasian dan keterikatan organisasi dengan perseorangan. Komitmen organisasi juga membuat perubahan dalam organisasi dimana organisasi pun membutuhkan individu yang berkomitmen maka dari itu jika kurangnya komitmen organisasi akan menghasilkan proses perubahan yang sangat sulit dan dengan demikian perubahan yang dilakukan oleh pemerintah harus datang dengan komitmen yang kuat untuk memastikan keselarasan dengan undang-undang Basri *et al.*, (2016). Banyak penelitian telah menunjukkan hubungan tidak langsung antara komitmen organisasi dengan kualitas informasi akuntansi seperti Baird *et al.*, (2019) dan Sari *et al.*, (2018). Beberapa penelitian sebelumnya juga menegaskan dampak positif dari komitmen organisasi seperti Alghizzawi & Masruki (2019), Science (2019), Ladewi *et al.*, (2017), Kocsis (2019), Thuan & Huong (2019).

Faktor selain budaya organisasi dan komitmen organisasi ada juga faktor lain yang mempengaruhi kualitas informasi akuntansi yaitu pengendalian internal ialah

untuk Pencapaian tujuan manajemen yang sangat memerlukan pengendalian internal (Susanto, 2016). Pengendalian internal adalah suatu proses yang dilakukan oleh dewan direksi entitas, manajemen, dan personel lainnya, yang dirancang untuk memberikan jaminan yang wajar tentang pencapaian tujuan yang berkaitan dengan pelaporan, dan kepatuhan (Coso, 2013). Pengendalian internal terdiri dari prosedur dan kebijakan yang bersifat dirancang untuk memberikan jaminan yang wajar bahwa organisasi dapat mencapai tujuannya. Sayangnya, tidak semua organisasi memiliki sistem pengendalian internal yang efektif (Romney *et al.*, 2012). Pengendalian internal adalah pengaturan sistem keuangan yang paling penting karena Pengendalian internal adalah meliputi struktur organisasi dan segala cara serta tindakan dalam suatu perusahaan yang saling terkoordinasi dengan tujuan untuk keamanan dan integritas keuangan (Cheng, 2018).

Pengendalian internal adalah pilihan penting yang dibuat oleh perusahaan itu sendiri untuk meningkatkan manajemen internal, meningkatkan efisiensi operasional, efektivitas dan memastikan keefisiennanya. Informasi akuntansi merupakan bagian penting dari pengendalian internal. Baik kualitas informasi akuntansi dapat mencerminkan penegndalian internal, dan menyediakan nilai referensi tertentu untuk pengambilan keputusan (Zhang & Hou, 2019). Beberapa penelitian sebelumnya juga menegaskan dampak positif pada pengendalian internal seperti Cheng (2018) menyatakan dalam penelitiannya bahwa pemendalian internal memiliki perbandingan signifikan pada informasi akuntansi

Zhang & Hou (2019) menyatakan dalam penelitiannya bahwa informasi akuntansi yang baik dapat dilihat sebagai cerminan dari pengendalian internal itu sendiri.

Faktor lain yang turut mempengaruhi kualitas informasi akuntansi adalah kualitas sistem informasi akuntansi. Kualitas sistem informasi akuntansi yakni karakteristik yang menggambarkan kemampuan sebuah sistem dalam menghasilkan informasi yang memenuhi harapan pengguna Stair & Reynolds (2018). Kualitas sistem informasi akuntansi merupakan seluruh komponen integrasi yang berkaitan dengan bentuk sistem informasi akuntansi yang memperoleh hasil informasi yang berkualitas (Azhar, 2013).

Sistem yang melakukan perpaduan terhadap efisiensi teknisnya dan kepekaan pada keperluan organisasi dan seseorang, sehingga berdampak pada tingginya produktivitas dan kepuasan dalam bekerja merupakan kualitas sistem informasi (Laudon, (2012). Sistem Informasi akuntansi disusun guna melakukan perubahan data akuntansi hingga berbentuk informasi mengenai akuntansi (Bodnar & Hopwood, 2013: 1). Baik tidaknya kualitas sistem informasi akuntansi akan mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan itu sendiri, dimana laporan keuangan sebagai bagian dalam proses pelaporan yang lengkap mencakup laporan arus kas, laba rugi secara komprehensif, perubahan ekuitas, posisi keuangan, dan pencatatan dalam laporan keuangan (Hall, 2011). Sasaran utama dari sistem informasi akuntansi keuangan memberikan informasi yang relevan kepada individu dan kelompok di luar batas organisasi (Bagranoff *et al.*, 2010).

Faktor lain yang turut mempengaruhi kualitas informasi akuntansi adalah gaya kepemimpinan adalah proses mempengaruhi orang lain untuk memahami dan menyetujui tentang apa yang perlu dilakukan dan bagaimana melakukannya, dan proses memfasilitasi upaya individu dan kolektif untuk mencapai tujuan bersama. Pemimpin juga mengatur lingkungan kerja, seperti mengalokasikan sumber daya dan mengubah pola komunikasi, sehingga karyawan dapat mencapai tujuan organisasi dengan lebih mudah. Kepemimpinan adalah kemampuan untuk membangkitkan kepercayaan diri dan memotivasi individu dalam mencapai tujuan organisasi. Pemimpin mempengaruhi seseorang untuk melakukan sesuatu melalui penggunaan kekuasaan dan otoritas. Seorang pemimpin yang efektif membuat dampak positif pada organisasi dalam hal produktivitas dan moral (Langton *et al.*, 2015). Selain kualitas informasi akuntansi ditentukan oleh gaya kepemimpinan yang diungkap beberapa penelitian yaitu (Son *et al.*, 2020; Shagari & Saat, 2017; Chalmers *et al.*, 2019) dengan mengkaji beberapa indikator gaya kepemimpinan yaitu otoriter, fasilitatif, demokratis, dan situasional yang dijelaskan oleh teori gaya kepemimpinan (Gastil, 1994; Dunlap & Goldman, 1990; Waller *et al.*, 1989).

Ada beberapa pertimbangan yang mendorong bahwa ketertarikan memilih untuk meneliti di perguruan tinggi swasta di Kota Palembang karena untuk objek penelitian di perguruan tinggi swasta masih sedikit, secara garis besar perguruan tinggi swasta masih banyak melakukan sistem secara manual dan fenomena yang di temukan di perguruan tinggi masih banyak terdapat kejanggalan terutama dari

segi kualitas laporan keuangannya masih belum susai dengan standar akuntansi yang berkualitas.

Berdasarkan pemaparan tersebut, maka dilakukan penelitian yang judulnya “Determinan Kualitas Informasi Akuntansi Perguruan Tinggi Swasta di Kota Palembang”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka penulis merumuskan suatu rumusan masalah yaitu:

1. Bagaimana budaya organisasi berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?
2. Bagaimana komitmen organisasi berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?
3. Bagaimana pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?
4. Bagaimana kualitas sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?
5. Bagaimana gaya Kepemimpinan berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang diurai sebelumnya maka tujuan penelitian ini yaitu:

1. Menguji pengaruh budaya organisasi terhadap kualitas informasi akuntansi?

2. Menguji pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas informasi akuntansi?
3. Menguji pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas informasi akuntansi?
2. Menguji pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap kualitas informasi akuntansi?
3. Menguji gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kualitas informasi akuntansi?

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa memberi kebermanfaatan, diantaranya yaitu:

- a. Memperbanyak pemahaman dan berwawasan secara lebih dalam mengenai budaya dan komitmen organisasi, kualitas informasi akuntansi dan sistemnya.
- b. Dijadikan referensi dan pijakan untuk penelitian berikutnya yang berkaitan dengan komitmen dan budaya organisasi, kualitas informasi akuntansi dan kualitas sistemnya.
- c. Memberikan pemberitahuan ilmu dan ilmiah yang mendalam tentang budaya organisasi, komitmen organisasi dan pengendalian internal untuk membuat inovasi penggunaannya.

1.4.2 Maanfaat Praktis

Penelitian ini secara praktisnya memberi kebermanfaatan, diantaranya:

- a. Penelitian ini dijadikan gambaran dan bahan solusi bagi universitas guna memaksimalkan komitmen dan budaya organisasi, kualitas informasi akuntansi di masa mendatang.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan bisa dipakai dengan sebaik-baiknya bagi pihak terkait, baik untuk bahan penelitian sebelumnya ataupun referensi.

Memberikan kontribusi bagi Universitas Swasta di Kota Palembang yang berkaitan dengan berbagai faktor yang memberikan pengaruh pada kualitas sistem informasi akuntansi sehingga Universitas Swasta di Kota Palembang dapat meminimalkan terjadinya kegagalan dalam penerapan kualitas informasi akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abu-Raqabeh, T. (2018). Accounting Information Systems. In *Education and Linguistics Research* (Vol. 4, Issue 2). <https://doi.org/10.5296/elr.v4i2.14045>
- Afiah, N. N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of employee competence and internal control systems on accounting information quality of the local government in West Java region. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25(Extra1), 146–154. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Al-Hiyari, A., Hamood, M., Al-Mashregy, H., Kamariah, N., Mat, N., & Mohammed Esmail Alekam, J. (2013). Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia. *American Journal of Economics*, 3(1), 27–31. <https://doi.org/10.5923/j.economics.20130301.06>
- ALDEGIS, A. M. (2018). Impact of Accounting Information Systems' Quality on the Relationship between Organizational Culture and Accounting Information in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 8(1), 70–80. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v8-i1/3829>
- Alghizzawi, M. A., & Masruki, R. B. (2019). Organizational Commitment and the Readiness towards Accrual Accounting: The Moderating Role of Job Satisfaction. *International Journal of Asian Social Science*, 9(2), 169–178. <https://doi.org/10.18488/journal.1.2019.92.169.178>
- Azhar Susanto. (2013). Rancang Bangun Sistem Informasi. In *Romney dan Steinbart*.
- Bachmid, F. S. (2016). The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(20), 26–31.
- Bagranoff, N. A., Simkin, M. G., & Norman, C. S. (2010). CORE CONCEPTS OF Accounting Information Systems Eleventh Edition. In *John Wiley & Sons, Inc.*
- Baird, K. M., Tung, A., & Yu, Y. (2019). Employee organizational commitment and hospital performance. *Health Care Management Review*, 44(3), 206–215. <https://doi.org/10.1097/HMR.0000000000000181>
- Basri Heru Fahlevi, Syarifah Hanifa oraya, H. (2016). Determinants of Government Agencies' Readiness in Adopting Accrual Accounting System – A Study in the Local Agencies of Indonesian Ministry of Religious Affairs. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies*.

- Bass, B. M., & Bass, R. (2009). *The Bass handbook of leadership: Theory, research, and managerial applications*. Simon and Schuster.
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2013). *Accounting Information Systems Eleventh Edition*.
- Carolina, Y., Rapina, R., Silaban, B. T., Sada, C., Widyaningsih, G., & Ayu, F. (2020). Internal Control, AIS Quality and Accounting Information Quality: Empirical Evidence from Higher Education in West Java-Indonesia. *ACM International Conference Proceeding Series*, 207–211. <https://doi.org/10.1145/3422713.3422755>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42, 80–103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Cheng, F. (2018). *Internal Control of Modern Management Accounting Information System Under IT Environment*. *Erems*, 44–48. <https://doi.org/10.25236/erems.2018.011>
- coso. (2013). Internal Control — Integrated Framework Executive Summary. *Coso*, May, 1–20. <https://www.coso.org/Pages/ic.aspx>
- Dewi, R., & Hoesada, J. (2020). The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(1), 4–10.
- Donaldson, L. (2001). *The Contingency Theory Of Organizational*. SAGE.
- Dunlap, D. M., & Goldman, P. (1990). “Facilitative” Power in Special Education and Clinical Supervision.
- Endaria. (2019). Quality of Accounting Information Systems for Facing Industrial Revolution Is Influenced by Business Process and Organizational Commitment. *Canadian Social Science Vol. 15, No. 6, 2019, Pp. 23-30 DOI:10.3968/11092 ISSN, 15(6), 23–30*. <https://doi.org/10.3968/11092>
- Fitriati, A., & Susanto, A. (2017). The accounting information system quality improvement through internal control and top management support effectiveness. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 95(19), 5003–5011.
- Fitrios, R. (2019). Factors That Influence Accounting Information System Implementation And Accounting Information Quality. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 5, 192–198.

- Fitrios, R., Susanto, A., Soemantri, R., & Suharman, H. (2018). The influence of environmental uncertainty on the accounting information system quality and its impact on the accounting information quality. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 96(21), 7164–7175.
- Gastil, J. (1994). A definition and illustration of democratic leadership. *Human Relations*, 47(8), 953–975.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (ke-9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gibson, J. L., Ivancevich, J. M., James H. Donnelly, J., & Robert Konopaske. (2012). *Organization Behavior Structure Processes fourteenth Edition*.
- Griffin, R. W., & Moorhead, G. (2013). *Organizational Behavior: Managing People and Organizations 11th Edition*.
- Hall, J. A. (2011). *Accounting Information System [James Hall, 7th Edition]_2*.
- Hellriegel, D., & Slocum, J. (2008). *Organization Behavior, 13th edition*. [https://blackboard.doba.si/bbcswebdav/pid-723806-dt-content-rid-7045668_1/courses/DF.SLO.MAG.SND.ODOPKUS.17-18.01/Organizational behavior_2008.pdf](https://blackboard.doba.si/bbcswebdav/pid-723806-dt-content-rid-7045668_1/courses/DF.SLO.MAG.SND.ODOPKUS.17-18.01/Organizational%20behavior_2008.pdf)
- Hui, L., Thi, N. T., & Ba, L. P. (2019). How knowledge sharing connects interpersonal trust and innovation capability: The moderating effect of leadership support. *Chinese Management Studies*, 13(2), 276–298. <https://doi.org/10.1108/CMS-06-2018-0554>
- James A. O'Brien & George M. Marakas. (2010). *Management Information Systems (Tenth Edit)*.
- John R. Schermerhorn, J., Hunt, J. G., Osborn, R. N., & Uhl-Bien, M. (2010). *Organizational Behavior 11th edition*.
- Kenneth E. Kendall Julie E. Kendall. (2011). *Systems Analysis and design eighth edition*.
- Kocsis, D. (2019). A conceptual foundation of design and implementation research in accounting information systems. *International Journal of Accounting Information Systems*, 34, 100420. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2019.06.003>
- Kothari, C. R. (2013). *Research Methodology: Methods and Techniques*. New Age International (P) Limited, Publishers. <https://books.google.co.id/books?id=q->

rUoAEACAAJ

- Kwarteng, A., & Aveh, F. (2018). Empirical examination of organizational culture on accounting information system and corporate performance: Evidence from a developing country perspective. *Meditari Accountancy Research*. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2018-0264>
- Ladewi, Y., Susanto, A., Mulyani, S., & Suharman, H. (2017). Effect of organizational commitment on the quality of accounting information systems and their impact on the quality of accounting information. *Journal of Engineering and Applied Sciences*. <https://doi.org/10.3923/jeasci.2017.7649.7655>
- Langton, N., Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2015). *Organizational behaviour concepts, controversies, applications seventh candian edition*. https://doi.org/10.1007/978-1-349-16909-2_19
- Laudon, K. C. . and J. P. L. (2013). *Essentials of Management Information Systems, 10th Edition*.
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2017). Management information systems: managing the digital firm, FIFTEENTH Edition. In *International Journal of Information Management* (Vol. 24, Issue 2). <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2003.12.006>
- Lingga, I. S., Yadiati, W., Susanto, A., & Afiah, N. N. (2019). Behavioral aspect of accounting information system quality. In *Journal of Engineering and Applied Sciences*. <https://doi.org/10.3923/jeasci.2019.93.105>
- Luo, M. (2017). Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality. *Journal of Financial Risk Management*, 06(01), 16–26. <https://doi.org/10.4236/jfrm.2017.61002>
- M, J. G., & Jones, G. R. (2011). *Understanding anf Managing Organizational Behavior Sixth Edition*.
- McShane, S. L., & Von Glinow, M. A. (2015). Organizational Behavior - Emerging Realities for the Workplace Revolution. In *McGraw-Hill*.
- Napitupulu, I. H. (2015). Impact of Organizational Culture on the Quality of Management Accounting Information System : A Theoretical Approach. *Iiste*, 6(4), 74–84.
- Nguyen, H. T., & Nguyen, A. H. (2019). Determinants of accounting information systems quality: Empirical evidence from Vietnam. *Accounting*. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2019.10.004>

- Nitzl, C., Hilgers, D., & Hirsch, B. (2018). The Influence of Organizational Structure, Environment, and Resource Provision on the Use of Accrual Accounting in Municipalities: An Institutional View. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3177409>
- R Zaena, R. (2016). *The Effect Of Top Management Commitment, Organizational Culture On The Quality Of Accounting Informat Ion Systems Management And Impact On User Satisfaction*.
- Rapina. (2014). Factors Influencing The Quality of Accounting Information System And Its Implications on The Quality of Accounting Information. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(2), 148–154.
- Robbins, S. P., & Timothy A. Judge. (2013). Organizational Behavior tenth edition. In *Chemical and Petroleum Engineering* (Vol. 27, Issue 5). <https://doi.org/10.1007/BF01148546>
- Romney, M., Steinbart, P., Mula, J., McNamara, R., & Trevor, T. (2012). Accounting Information Systems Australasian Edition. In *Accounting Information Systems Australasian Edition*.
- Sari, K. R., Susetyo, D., Meutia, I., Meutia, I., & Siddik, S. (2018). Influence of Management Commitment, Asset Administrator Competencies, Internal Control and Administration of Asset on Information Quality of Local Government Asset Report (A Study on Districts/Cities. *International Journal of Scientific and Research Publications (IJSRP)*, 8(6), 563–570. <https://doi.org/10.29322/ijsrp.8.6.2018.p7871>
- Shagari, S. L., Abdullah, A., & Saat, R. M. (2017). Accounting information systems effectiveness: Evi- dence from the Nigerian banking sector. *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*, 12, 1–12.
- Shagari, S., Abdullah, A., & Mat Saat, R. (2015). The influence of system quality and information quality on Accounting Information System (AIS) effectiveness in Nigerian bank. *International Postgraduate Business Journal*.
- Siew, E. G., Rosli, K., & Yeow, P. H. P. (2020). Organizational and environmental influences in the adoption of computer-assisted audit tools and techniques (CAATTs) by audit firms in Malaysia. *International Journal of Accounting Information Systems*, 36(xxxx), 100445. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2019.100445>
- Son, T. T., Phong, L. B., & Loan, B. T. T. (2020). Transformational Leadership and Knowledge Sharing: Determinants of Firm’s Operational and Financial Performance. *SAGE Open*, 10(2). <https://doi.org/10.1177/2158244020927426>

- Stair, R., & Reynolds, G. (2018). *Principles of Information Systems: a managerial Approach, 9th Edition*.
- Susanto, A. (2016). The effect of internal control on accounting information system. In *International Business Management*. <https://doi.org/10.3923/ibm.2016.5523.5529>
- Susanto, A. (2017). Sistem Informasi Manajemen Konsep dan Pengembangan Secara Terpadu. In *Bandung: Linggar Jaya*.
- Thuan, L. D., & Huong, T. T. T. (2019). Organizational Factors and Quality of Accounting Information System in Vietnam. *Global Journal At-Tsaqafah*, 9(1), 49–58.
- Turban, E., & Linda Volonino. (2011). *Information Technology For Management improving strategic and operational performance 8th Edition*.
- Waller, D. J., Smith, S. R., & Warnock, J. T. (1989). Situational theory of leadership. *American Journal of Hospital Pharmacy*, 46(11), 2336–2341. <https://doi.org/10.1093/ajhp/46.11.2336>
- Whitten, J. L., & Bentley, L. D. (2007). *Systems analysis & design methods* (p. 776). <http://books.google.pt/books?id=jAclAQAAIAAJ>
- Wilkinson, S. I. (2007). accounting information systems essential concepts and application fourth edition USA John Wiley and Sons Inc. In *Votes and Violence: Electoral Competition and Ethnic Riots in India*. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511510458>
- Zhang, S., & Hou, Z. (2019). *Analysis on the Correlation between Internal Control Quality and Accounting Information Quality of Listed Companies in China. Meici*. <https://doi.org/10.25236/meici.2019.073>