

**PENINGKATAN MANAJEMEN ASET  
TERHADAP PENINGKATAN KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN, DENGAN OPTIMALISASI ASET TETAP  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*  
PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEPARA**

**TESIS**



Oleh :

**HERU SUTRISNO  
2014-01-108**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2016**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**TESIS**

**PENINGKATAN MANAJEMEN ASET  
TERHADAP PENINGKATAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN,  
DENGAN OPTIMALISASI ASET TETAP SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*  
PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEPARA**

Oleh :

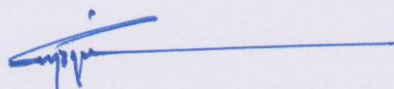
**HERU SUTRISNO  
NIM. 201401108**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 8 September 2016  
Dinyatakan telah memenuhi syarat

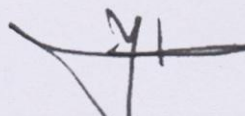
Menyetujui  
Tim Pembimbing,

Ketua,

Anggota,

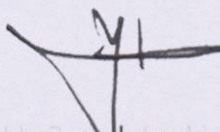


**Dr. Supriyono, S.E., M.M.**  
NIDN. 0614037104



**Dr. Drs. H. Joko Utomo, M.M.**  
NIDN. 0625076401

Mengetahui,  
Ketua Program Magister Manajemen  
Universitas Muria Kudus



**Dr. Drs. H. Joko Utomo, M.M.**  
NIDN. 0625076401

**HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS**

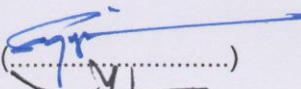
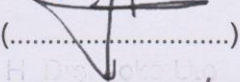
**JUDUL TESIS : PENINGKATAN MANAJEMEN ASET TERHADAP  
PENINGKATAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN,  
DENGAN OPTIMALISASI ASET TETAP SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING* PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN JEPARA**

**Nama Mahasiswa : HERU SUTRISNO**  
**NIM : 2014-01-108**  
**Program Studi : Magister Manajemen**  
**Minat : Manajemen Keuangan**

**TIM PEMBIMBING :**

**Ketua : Dr. Supriyono, S.E., M.M.**

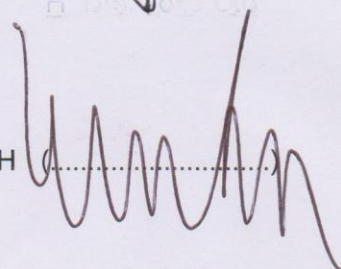
**Anggota : Dr. Drs. H. Joko Utomo, M.M.**

  
(.....)  
  
(.....)  
H. Drs. Joko Utomo

**TIM PENGUJI :**

**Dosen Penguji : Drs. Drs. Sukirman, S.Pd, SH, MH**

**Tanggal Ujian : 8 September 2016**



## PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa di dalam Naskah Tesis dengan judul :

### **PENINGKATAN MANAJEMEN ASET TERHADAP PENINGKATAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN, DENGAN OPTIMALISASI ASET TETAP SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEPARA**

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia gelar MAGISTER MANAJEMEN dicabut, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kudus, 8 September 2016

Mahasiswa,



**HERU SUTRISNO**

NIM. 2014-01-108

## RIWAYAT HIDUP

Heru Sutrisno, Jepara, 12 Desember 1977 anak dari Ayah Karsubi dan Ibu Legimah, pendidikan SD sampai dengan SMA di Jepara, lulus SMA Tahun 1995. Studi S1 Jurusan Akuntansi pada STIE Nahdlatul Ulama Jepara Tahun 1997 s.d. 2001. Pengalaman pekerjaan SMA Negeri 1 Pecangaan tahun 2004 s.d. 2010, Sekretariat Daerah Kabupaten Jepara tahun 2010 s.d. 2011, dan Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Jepara tahun 2011 s/d sekarang.

Kudus, 8 September 2016

Penulis,

**HERU SUTRISNO**

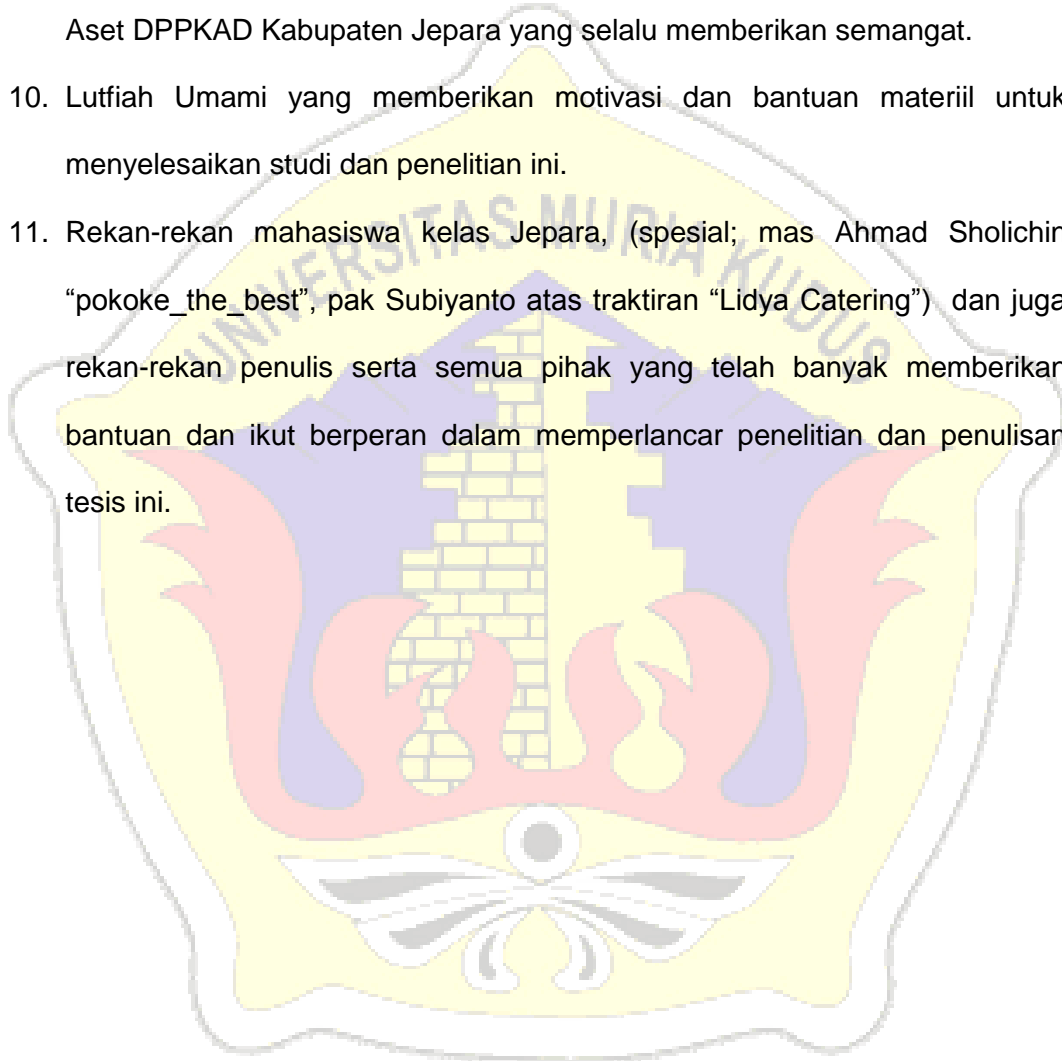


## UCAPAN TERIMA KASIH

Peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Muria Kudus Dr. H. Suparno, S.H., M.S. yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk menempuh pendidikan Program Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus Dr. M. Edris, S.E., M.M. yang telah memberikan kesempatan, bimbingan, dan pengarahan serta motivasi selama perkuliahan untuk menimba ilmu pengetahuan pada Program Magister Manajemen Fakultas Ekonomi di Universitas Muria Kudus
3. Ketua Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus Dr. Drs. H. Joko Utomo, M.M. sekaligus Pembimbing Anggota yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta motivasi selama perkuliahan dan penyelesaian tesis sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.
4. Pembimbing Utama Dr. Supriyono, S.E., M.M. yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, motivasi dan ilmu pengetahuan sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.
5. Dosen Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas yang telah memberikan motivasi dalam penelitian ini.
6. Ayahanda tercinta semoga dilapangkan tempatnya dan mendapatkan syurga di sisi-Nya.
7. Ibunda tercinta dan *my little family's* serta segenap keluarga besar Bani Karsubi yang selalu memberikan dorongan dan doa.

8. Dipo Trista El Munbaitis dan Mada Trista El Dzaky, selalu memberikan kelucuannya, serta memberikan motivasi dan inspirasi.
9. Gank Cum Cum Aset Daerah (Yunika, Retno, Daru, dan Wika) yang selalu ceria dan energik atas semangat dan kebersamaanya, pak Anik Susila, pak Parno, mbak Karunatiti, mbak Yun\_dut, serta rekan-rekan Bidang Akuntansi Aset DPPKAD Kabupaten Jepara yang selalu memberikan semangat.
10. Lutfiah Umami yang memberikan motivasi dan bantuan materiil untuk menyelesaikan studi dan penelitian ini.
11. Rekan-rekan mahasiswa kelas Jepara, (spesial; mas Ahmad Sholichin “pokoke\_the\_best”, pak Subiyanto atas traktiran “Lidya Catering”) dan juga rekan-rekan penulis serta semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan dan ikut berperan dalam memperlancar penelitian dan penulisan tesis ini.



## ABSTRAK

Manajemen aset yang dimaksud dalam penelitian ini terdiri atas inventarisasi, *legal audit*, penilaian, pengendalian dan pengawasan sebagai variabel independen. Penelitian ini dilakukan secara individu terhadap komponen dari manajemen aset dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen aset terhadap optimalisasi aset tetap; terhadap kualitas laporan keuangan; terhadap kualitas laporan keuangan dengan optimalisasi aset tetap sebagai variabel *intervening*; dan menganalisis pengaruh antara optimalisasi aset tetap terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan pada Pemerintah Kabupaten Jepara yang berusaha mempertahankan predikat opini Wajar Tanpa Pengecualian dari BPK RI yang telah di peroleh sebanyak 6 kali berturut-turut.

Metode penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Jumlah populasi dalam penelitian ini 292 orang, sedangkan responden 169 orang di Pemerintah Kabupaten Jepara. Uji instrumen menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Teknik analisis yang digunakan adalah SEM (*Structural Equation Modelling*) AMOS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa; 1) secara individual; inventarisasi, penilaian, legal audit, pengendalian dan pengawasan menunjukkan adanya tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap optimalisasi aset tetap; 2) secara individual; inventarisasi, *legal audit*, dan penilaian, menunjukkan adanya tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan pengendalian dan pengawasan menunjukkan adanya pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan; 3) menunjukkan pula adanya pengaruh positif dan signifikan antara optimalisasi aset tetap terhadap kualitas laporan keuangan; 4) secara individual; inventarisasi, *legal audit*, penilaian, pengendalian dan pengawasan menunjukkan adanya tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dengan optimalisasi aset tetap sebagai variabel *intervening*.

**Kata kunci** : inventarisasi, *legal audit*, penilaian, pengendalian dan pengawasan, optimalisasi, dan kualitas laporan keuangan



## ABSTRACT

*Asset management in this study is consisted of inventarisation, legal audit, appraisal, control and monitoring as independent variables. This study is conducted as an individual in each asset management component an it aimed to analyze asset management effect againts fixed asset optimization; againts financial statments quality; againts financial statments quality by fixed asset optimization as an intervening variable; and analyze the impact of fixed asset optimization to quality of financial statements. This study was conducted on Jepera government is trying as a result to preserve unqualified opinion from BPK RI which all ready for six timeses in a row.*

*Purposive sampling is used as a study method. An the population is 292 people, which 169 respondent. Validity and reliability test are used an intruments test with SEM (Structural Equation Modelling) AMOS as an analysis technique.*

*The study showed that 1) as an individual; inventarisation, legal audit, appraisal, control and monitoring show that there is it has no significant impact on the optimization of fixed assets, 2) as an individual; inventarisation, legal audit, appraisal, that there is it has no significant impact on the quality of financial statements, but control and monitoring show that there is it has not impact the quality of financial statements; 3) also shows positive influence and significant correlation between fixed asset optimization againts the quality of financial statements; 4) as an individual; inventarisation, legal audit, appraisal, control and monitoring show that there is not significant impact on the quality of financial statements with fixed assets optimization as an intervening variable.*

*Keywords: inventarisation, legal audit, appraisal, control and monitoring, optimization, and quality of financial statements.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa atas limpahan rahmat dan karuniaNya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyajikan tulisan tesis yang berjudul : **PENINGKATAN MANAJEMEN ASET TERHADAP PENINGKATAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN, DENGAN OPTIMALISASI ASET TETAP SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PEMERINTAH KABUPATEN JEPARA.** Tesis ini disusun dalam rangka menyelesaikan studi pada Program Magister Manajemen (S-2) di Universitas Muria Kudus.

Tulisan ini menyajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi manajemen aset yang didalamnya membahas tentang inventarisasi, *legal audit*, penilaian, pengendalian dan pengawasan. Juga membahas tentang optimalisasi aset tetap dan kualitas laporan keuangan pada Pemerintah Kabupaten Jepara. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, banyak kekurangan dan keterbatasan, maka penulis mengharapkan kritik, saran, dan masukan yang membangun.

Akhir kata semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca dan mampu memberikan kontribusi untuk diterapkan baik dalam praktik maupun untuk penelitian selanjutnya.

Kudus, 8 September 2016

Penulis,

HERU SUTRISNO

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS .....	iv
RIWAYAT HIDUP .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vi
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xx
DAFTAR LAMPIRAN .....	xxi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	14
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
2.2 Landasan Teori .....	27
2.2.1 Pengertian Aset .....	27

2.2.2	Konsep Manajemen Aset .....	30
2.2.2.1	Inventarisasi .....	33
2.2.2.2	<i>Legal Audit</i> .....	37
2.2.2.3	Penilaian .....	39
2.2.2.4	Pengendalian dan Pengawasan .....	40
2.2.3.	Optimalisasi Aset .....	45
2.2.4.	Laporan Keuangan .....	46
<b>BAB III KERANGKA KONSEP PENELITIAN DAN PERUMUSAN</b>		
	<b>HIPOTESIS</b> .....	52
3.1	Kerangka Konseptual Penelitian .....	52
3.2	Model Hipotesis Penelitian .....	53
3.3	Perumusan Hipotesis .....	54
3.3.1	Hubungan Antara Inventarisasi Terhadap Optimalisasi Aset Tetap .....	54
3.3.2	Hubungan Antara <i>Legal Audit</i> Terhadap Optimalisasi Aset Tetap .....	55
3.3.3	Hubungan Antara Penilaian Aset Terhadap Optimalisasi Aset Tetap .....	55
3.3.4	Hubungan Antara Pengendalian dan Pengawasan Terhadap Optimalisasi Aset Tetap .....	56
3.3.5	Hubungan Antara Inventarisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	56
3.3.6	Hubungan Antara <i>Legal Audit</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	57

3.3.7 Hubungan Antara Penilaian Aset Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	57
3.3.8 Hubungan Antara Pengendalian dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	57
3.3.9 Hubungan Antara Optimalisasi Aset Tetap Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	58
3.3.10 Hubungan Antara Inventarisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Optimalisasi Aset Tetap Sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	58
3.3.11 Hubungan Antara Legal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Optimalisasi Aset Tetap Sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	59
3.3.12 Hubungan Antara Penilaian Aset Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Optimalisasi Aset Tetap Sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	60
3.3.13 Hubungan Antara Pengendalian dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Optimalisasi Aset Tetap Sebagai Variabel <i>Intervening</i> .....	60
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>62</b>
4.1 Pendekatan Penelitian .....	62

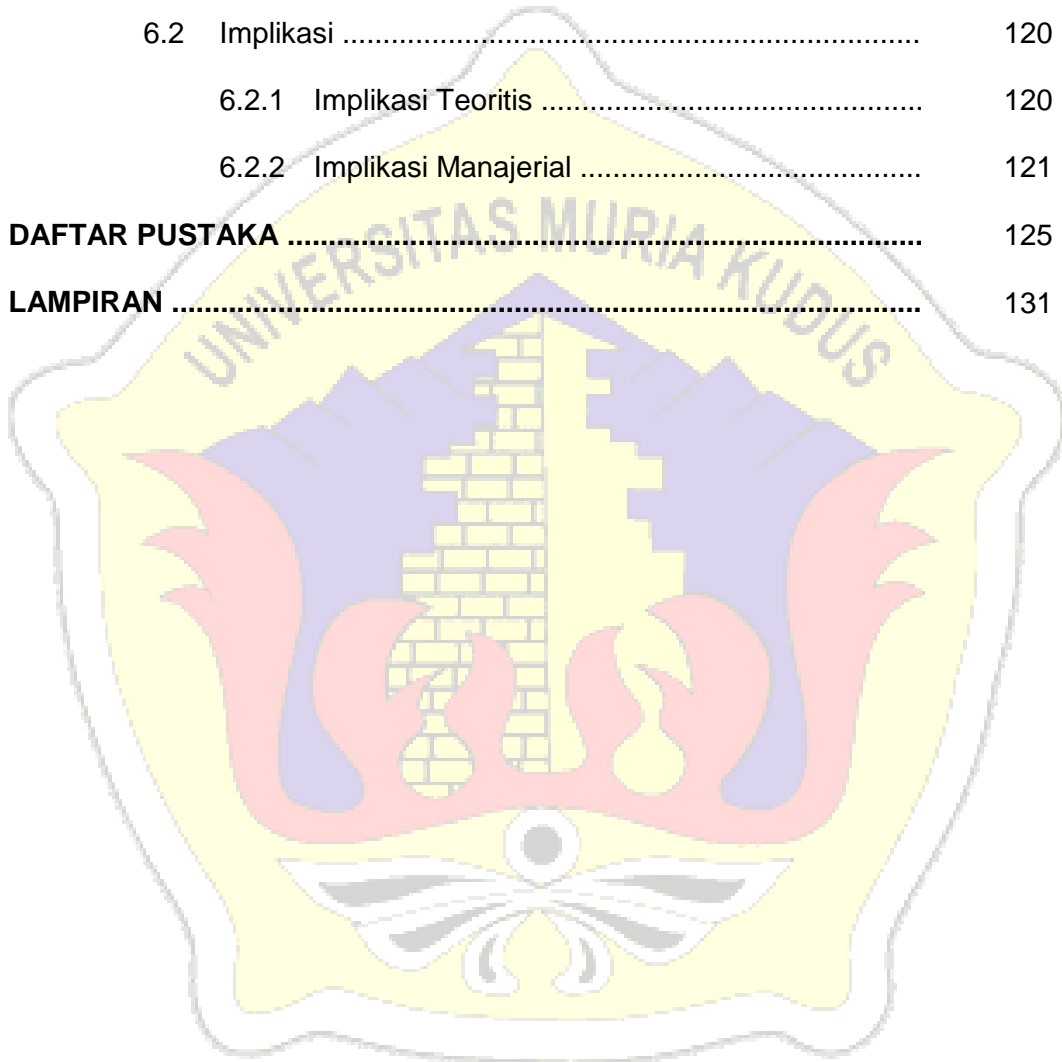
4.2	Tempat dan Waktu Penelitian .....	63
4.3	Metode Pengambilan Sampel .....	63
4.4	Metode Pengumpulan Data .....	65
4.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	67
4.5.1	Variabel Independen (X1, X2, X3, X4) .....	67
4.5.2	Variabel Intervening (Y1) .....	67
4.5.3	Variabel Independen (Y2) .....	68
4.6	Analisis Data .....	70
4.6.1	Analisis Deskriptif .....	70
4.6.2	Analisis Kuantitatif .....	70
<b>BAB V</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>75</b>
5.1	Deskripsi Responden .....	75
5.2	Deskripsi Variabel .....	76
5.3	Analisis Data Penelitian .....	79
5.3.1	Analisis Faktor Konfirmatori ( <i>Confirmatory Factor Analysis</i> ) .....	79
5.3.2	Analisis <i>Full Model Structural Equation Model</i> ..	84
5.4	Analisis Asumsi SEM .....	86
5.4.1	Evaluasi Normalitas Data .....	86
5.4.2	Evaluasi <i>Multivariate Outlier</i> .....	87
5.4.3	Evaluasi atas <i>Multicollinearity</i> dan <i>Singularity</i> ..	88
5.4.4	Uji <i>Reliability</i> dan <i>Variance Extract</i> .....	89
5.5	Evaluasi Hubungan Struktural Antar Konstruk .....	90
5.5.1	Pengujian Pengaruh Langsung .....	90
5.5.2	Pengujian Pengaruh Tidak Langsung .....	94

5.5.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	96
5.5.4 Besarnya Total <i>Effect</i> .....	97
5.6 Pembahasan .....	98
5.6.1 Pengaruh inventarisasi terhadap optimalisasi aset tetap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	98
5.6.2 Pengaruh <i>legal audit</i> terhadap optimalisasi aset tetap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	101
5.6.3 Pengaruh penilaian aset terhadap optimalisasi aset tetap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	102
5.6.4 Pengaruh pengendalian dan pengawasan terhadap optimalisasi aset tetap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	103
5.6.5 Pengaruh inventarisasi terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	104
5.6.6 Pengaruh <i>legal audit</i> kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Jepara .....	106
5.6.7 Pengaruh penilaian aset terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	107

5.6.8 Pengaruh pengendalian dan pengawasan terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	108
5.6.9 Pengaruh optimalisasi aset tetap terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara .....	110
5.6.10 Pengaruh inventarisasi terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara melalui optimalisasi aset tetap sebagai variabel <i>intervening</i> .....	111
5.6.11 Pengaruh <i>legal audit</i> kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Jepara melalui optimalisasi aset tetap sebagai variabel <i>intervening</i> .....	113
5.6.12 Pengaruh penilaian aset terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Jepara melalui optimalisasi aset tetap sebagai variabel <i>intervening</i> .....	115
5.6.13 Pengaruh pengendalian dan pengawasan terhadap kualitas laporan keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten	



Jejara melalui optimalisasi aset tetap sebagai variabel <i>intervening</i> .....	115
5.7 Keterbatasan Penelitian .....	117
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>118</b>
6.1 Kesimpulan .....	118
6.2 Implikasi .....	120
6.2.1 Implikasi Teoritis .....	120
6.2.2 Implikasi Manajerial .....	121
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>125</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>131</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
1.1	Hasil Pemeriksaan BPK Terkait Pengelolaan Barang Milik Daerah Pemerintah Kabupaten Jepara Tahun 2009 s.d. 2015 .....	6
1.2	Rekapitulasi Aset Tetap yang Tercatat pada Neraca Tahun 2009 s.d 2015 Pemerintah Kabupaten Jepara .....	7
1.3	Hasil Inventarisasi atas Aset Tetap Tahun Buku 2009 Pemerintah Kabupaten Jepara .....	8
1.4	Hasil Sensus Barang Milik Daerah atas Aset Tetap Tahun 2013 Pemerintah Kabupaten Jepara .....	9
4.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	68
5.1	Karakteristik Responden .....	75
5.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....	77
5.3	Model - <i>Goodness - of - Fit - Test</i> Konfirmatori Konstruk Eksogen .....	80
5.4	<i>Cofirmatoy Factor Analisis</i> - Konstruk Esogen .....	81
5.5	Model - <i>Goodness - of - Fit - Test</i> Konfirmatory Konstruk Endogen .....	83
5.6	<i>Cofirmatoy Factor Analisis</i> - Konstruk Endogen .....	84
5.7	Model - <i>Goodness - of - Fit - Test</i> Konfirmatori Konstruk Eksogen .....	85
5.8	Uji Normalitas .....	86
5.9	<i>Analisis Outlier</i> .....	88

5.10	<i>Reality dan Variance Extract</i> .....	89
5.11	Hasil Estimasi <i>Regression Weights</i> .....	90
5.12	Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung .....	95
5.13	Hasil Pengujian Hipotesis .....	97
5.14	Besar <i>Total Effect</i> .....	98

