

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH KOTA KUPANG**

**TESIS**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelar S2 Magister Manajemen pada Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH**

**MARGARETA ADVENTA DARLEN**  
**NIM. 8112201034MM**

**KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2022**

TESIS

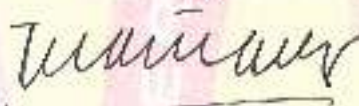
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA KUPANG

Oleh

Nama : Margareta Adventa Darlen  
NIM : 8112201034MM

Disetujui Oleh

Pembimbing Utama



Dr. Thomas Ola Langodlay, SE., M. Si  
NIDN: 0824076201

Pembimbing Anggota



Joni Sawa Adrianus, SE., MM  
NIDN: 0809055901

Kupang, Desember 2022

Mengesahkan

Ketua Program Studi Magister Manajemen

Dr. Simon Sia Niha, SE., M. Si  
NIDN: 0818116101

**TESIS**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA KUPANG**

Oleh

Nama : Margareta Adventa Darlen

NIM : 8112201034MM

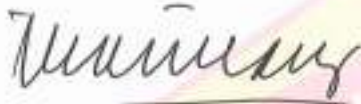
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada Desember 2022

Dan dinyatakan LULUS

Dewan Penguji :

Ketua,



Dr. Thomas Ola Langoday, SE., M. Si  
NIDN: 0824076201

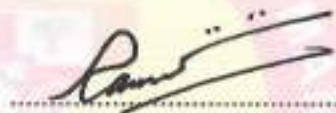
Sekretaris,



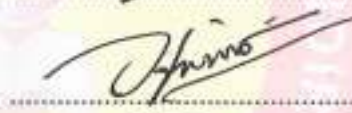
Jon Sewa Adrianus, SE, MM  
NIDN: 0809055901

Anggota :

1. Dr. M. E. Perseveranda, SE., M. Si



2. Dr. Stanis Man, SE., M. Si



3. Dr. Thomas Ola Langoday, SE., M. Si



Kupang, Desember 2022

Mengesahkan:

Dekan,



Dr. M. E. Perseveranda, SE., M. Si  
NIDN: 0818066703

Ketua Program Studi,



Dr. Simbr Sia Niha, SE., M. Si  
NIDN : 0818116101

## SERTIFIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Margareta Adventa Darlen

NIM : 8112201034MM

Program Studi : Magister Manajemen

Konsentrasi : Manajemen Keuangan Daerah

Judul Tesis : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan  
Pemerintah Kota Kupang

Dengan ini penulis menyatakan bahwa tesis ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi Manajemen, Konsentrasi Manajemen Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira adalah benar merupakan hasil karya penulis sendiri. Adapun pengutipan-pengutipan yang penulis lakukan pada bagian-bagian tertentu dari hasil karya orang lain dalam penulisan tesis ini, telah penulis cantumkan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah. Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya penulis sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, penulis bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang penulis sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Kupang, Desember 2022  
Penulis,

Margareta Adventa Darlen  
NIM. 8112201034MM

## **MOTTO**

**“Nikmati proses yang ada, niscaya hasil terbaik yang akan diperoleh, karena hasil tidak pernah mengkhianati proses yang dilandaskan kerja keras.”**

## **PERSEMBAHAN**

Tesis ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Bapa dan Mama tercinta, Bapa Anton Darus dan Mama Elisabeth Lensi yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat serta cinta dan kasih sayang yang tak terbatas serta kakak-kakak tersayang, Maria Fransiska Darlen dan Roswita Paskalina Darlen atas ketulusan dalam doa serta kasih sayang dan dukungan.

# **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA KUPANG**

## **ABSTRAK**

Tesis ini ditulis oleh Margareta Adventa Darlen, NIM 8112201034MM, berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kupang”. Penelitian ini berada dibawah bimbingan Dr. Thomas Ola Langoday, SE., M. Si dan Jou Sewa Adrianus, SE, MM. Masalah pada penelitian ini adalah terdapat penyimpangan-penyimpangan yang ditemukan BPK dalam pelaksanaan audit LKPD Pemerintah Kota Kupang. Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kupang. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif yaitu menjelaskan dalam bentuk tabel, grafik atas kondisi objek dan hasil penelitian dengan bantuan Analisis *Partial Least Square* yang dioperasikan melalui program Smart PLS versi 3.2.8. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner terhadap 90 responden yang diambil dengan teknik *puspositive sampling*.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa deskripsi variabel-variabel Komitmen Organisasi, Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Intern, Penerapan SAP dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kupang berada dalam kategori baik. Hasil analisis statistik inferensial menunjukkan bahwa semua variabel X memiliki pengaruh signifikan terhadap Variabel Y. Kesimpulan dari penelitian ini adalah Komitmen Organisasi (X1), Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2), Sistem Pengendalian Intern (X3) dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X4) berpengaruh pada Kualitas Laporan Keuangan (Y).

Saran penelitian ini yaitu OPD Pemerintah Kota Kupang meningkatkan Komitmen Organisasi dengan memberikan reward terhadap pegawai yang berjasa, Kompetensi Sumber Daya Manusia dengan cara setiap OPD mengirimkan pegawai keuangannya untuk mengikuti pelatihan penyusunan laporan keuangan, Sistem Pengendalian Intern dengan cara pimpinan secara langsung dan aktif mengawasi pembuatan laporan keuangan juga penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dengan cara Laporan Keuangan disusun berdasarkan hukum dan peraturan yang berlaku. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen lain yang belum diteliti pada penelitian ini.

### **Kata kunci:**

**Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Kualitas Laporan Keuangan.**

# FACTORS AFFECTING THE QUALITY OF KUPANG CITY GOVERNMENT'S FINANCIAL STATEMENTS

## Abstract

This thesis was written by Margareta Adventa Darlen, NIM 8112201034MM, entitled "factors that affect the quality of financial statements Kupang city government". This research is under the guidance of Dr. Thomas Ola Langoday, SE., M. Si and Jou rent Adrianus, SE, MM. The problem in this study is that there are irregularities found in the audit BPK LKPD Kupang City Government. This study aims to determine the effect of organizational commitment, competence of Human Resources, internal control systems and the application of Government Accounting Standards on the quality of financial statements Kupang city government. This study uses a quantitative descriptive approach that explains in the form of tables, graphs over the condition of the object and the results of research with the help of Partial Least Square analysis operated through the Smart PLS program version 3.2.8. Data collection was conducted through questionnaires to 90 respondents were taken with purposive sampling technique.

The results of descriptive statistical analysis showed that the description of the variables of organizational commitment, human resources competence, internal control system, SAP implementation and quality of financial statements Kupang city government are in good category. The results of inferential statistical analysis showed that all variables X have a significant influence on variable Y. The conclusion of this study is the organizational commitment (X1), Human Resource competence (X2), Internal Control System (X3) and the application of Government Accounting Standards (X4) effect on the quality of financial statements (Y).

Suggestions for this research are OPD Kupang city government to increase organizational commitment by way of give to good staf a reward, Human Resource competence by way of each OPD sends its financial employees to attend training preparation of financial statements, Internal Control System by way of leadership directly and actively supervise the preparation of financial statements as well as the application of Government Accounting Standards by way of Financial Statements prepared based on applicable laws and regulations. The next researcher is expected to add other independent variables that have not been studied in this study.

### **Keywords:**

**Organizational commitment, Human Resource competence, Internal Control System, implementation of Government Accounting Standards, and quality of financial statements.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga peneliti dapat menyusun Tesis dengan baik. Penelitian ini dibuat untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Magister di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penyusunan penelitian ini tidak akan terwujud tanpa ada dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan, baik moral maupun material kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira sekaligus sebagai Penguji I yang telah memberikan banyak saran dan kritik bagi penelitian ini beserta jajarannya.
3. Bapak Dr. Simon Sia Niha, S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.
4. Ibu Dr. Henny A. Manafe, S.E., M.M selaku Sekretaris Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.
5. Bapak Dr. Thomas Ola Langoday. S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, petunjuk dan saran bagi penelitian ini.
6. Bapak Jou Sewa Adrianus, S.E., M.M selaku selaku Dosen Pembimbing Anggota yang telah banyak meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, petunjuk dan saran bagi penelitian ini.
7. Dr. Stanis Man, SE., M. Si sebagai Penguji II yang telah memberikan banyak saran dan kritik bagi penelitian ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira yang telah membantu penulis dalam penelitan ini beserta jajarannya.



9. Seluruh Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira yang telah membantu penulis dalam penelitian ini beserta jajarannya.
10. Pemerintah Kota Kupang khususnya untuk semua Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang telah membantu penulis dalam penelitian ini.
11. Semua anggota keluarga terkasih yang selalu mendukung dan mendoakan khususnya Bapak Anton Darus yang telah membimbing dan membantu penyelesaian proposal, Mama Elisabeth Lensiserta kedua kakak, Siska Darlen dan Wiwi Darlen yang mendukung peneliti dalam penyelesaian Tesis.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan bantuan dan semangat kepada penulis.

Peneliti menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak lepas dari kekurangan, mengingat kemampuan dan pengalaman peneliti yang terbatas. Untuk itu kritik dan saran yang sifatnya membangun, sangat peneliti harapkan dan semoga proposal ini berguna untuk semua pihak.

Kupang, Desember 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	I
HALAMAN PERSETUJUAN.....	II
HALAMAN PENGESAHAN.....	III
SERTIFIKASI.....	IV
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	V
ABSTRAK.....	VI
ABSTRACT .....	VII
KATA PENGANTAR.....	VIII
DAFTAR ISI.....	X
DAFTAR TABEL.....	XII
DAFTAR GAMBAR.....	XIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIV
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Masalah Penelitian.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
2.1. Tinjauan Teoritis.....	8
2.2. Penelitian Terdahulu.....	27
2.3. Kerangka Berpikir.....	28
2.4. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	32
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.3. Populasi dan Sampel.....	33

3.4.	Variabel, Definisi Operasional, Indikator dan Skala Pengukuran.....	34
3.5.	Jenis Data.....	38
	3.5.1. Jenis Data Menurut Sifat.....	38
	3.5.2. Jenis Data Menurut Sumber.....	38
3.6.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
	3.6.1. Kuesioner.....	38
	3.6.2. Studi Dokumen.....	39
3.7.	Teknik Analisis Data.....	39
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2.	Hasil Penelitian.....	57
4.3.	Pembahasan.....	81
4.4.	Implikasi Penelitian.....	99
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>102</b>
5.1.	Kesimpulan.....	102
5.2.	Saran.....	103
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>106</b>
	<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>110</b>

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1.	Kajian Empirik.....	27
Tabel 3.1.	Definisi, Operasionalisasi dan Pengukuran variabel Penelitian.....	36
Tabel 3. 2.	Predikat dan Rentang Nilai Uji Deskriptif.....	40
Tabel 4.1.	Jumlah OPD Kota Kupang.....	50
Tabel 4.2.	Karakteristik Data Penyebaran Kuesioner.....	53
Tabel 4.3.	Responden Berdasarkan Usia.....	54
Tabel 4.4.	Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	55
Tabel 4.5.	Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	56
Tabel 4.6.	Deskripsi Variabel Komitmen Organisasi.....	58
Tabel 4.7.	Deskripsi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	61
Tabel 4.8.	Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Intern.....	63
Tabel 4.9.	Deskripsi Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan.....	65
Tabel 4.10.	Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	67
Tabel 4.11.	Uji Validitas Konvergen.....	72
Tabel 4.12.	Validitas Diskriminan.....	74
Tabel 4.13.	Hasil Pengujian Ulang Reliabilitas Komposit .....	75
Tabel 4.14.	Nilai R Square.....	76
Tabel 4.15.	Nilai Interpretasi Hasil Analisis First Order.....	77
Tabel 4.16.	<i>Result For Inner Weights</i> .....	78

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir Penelitian.....	30
Gambar 3.1. Diagram Jalur Mode Penelitian.....	41
Gambar 4.1. Responden Berdasarkan Usia.....	54
Gambar 4.2. Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	55
Gambar 4.3. Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	56
Gambar 4.4. Diagram Jalur Persamaan Struktural (First Order).....	70
Gambar 4.5. Diagram Jalur Persamaan Struktural ( <i>First Order</i> ).....	77

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	110
Lampiran 2a. Data Mentah Komitmen Organisasi (X1).....	116
Lampiran 2b Data Mentah Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2).....	117
Lampiran 2c Data Mentah Sistem Pengendalian Intern (X3)...	118
Lampiran 2d Data Mentah Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X4).....	119
Lampiran 2e Data Mentah Kualitas Laporan Keuangan (Y)....	120
Lampiran 3 Olahan SmartPLS.....	121
Lampiran 4 Surat Izin Penelitian (1 Dinas).....	124
Lampiran 5 Surat Selesai Penelitian.....	125