

**PENGARUH KUALITAS PENGELOLA, KUALITAS AUDITOR  
INTERNAL DAN PENGAWASAN LEGISLATIF TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN FLORES TIMUR TAHUN ANGGARAN 2015-2017**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH :**  
**ELIANUS LAGA LETON**  
**NIM: 331 15 057**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2019**

## LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2019

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. Stanis Man, SE, M.Si

  
Kornelius K. Kroon, SE, MM

**MENGESAHKAN :**  
**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

## LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Progam Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang diselenggarakan pada:

Hari / Tanggal : Rabu, 6 November 2019  
Jam : 10.30 – 12.30 WITA  
Tempat : Ruangan B116  
Atas Nama : Elianus Laga Leton  
Nomor Registrasi : 331 15 057  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Stanis Man, SE,M.Si
2. Sekretaris : Kornelius K. Kroon SE, MM
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE, MM
5. Penguji III : Dr. Stanis Man, SE,M.Si



### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

  
**Joni Sewa Adrianus, SE, MM**  
NIDN : 0809055091

Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc**  
NIDN : 0817077601

**“Berusahalah Untuk Selalu Menjadi Yang Terbaik, Namun Jangan Pernah  
Berpikir Bahwa Dirimu Telah Menjadi Yang Terbaik”**

### **PERSEMBAHAN**

**Karya Ini Aku Persembahkan Untuk**

- 1. Bunda Maria Dan Tuhan Yesus Yang selalu Menyertai setiap langkah hidupku.**
- 2. Alm. Mama Helena Piran , Opa Ignasius Piran dan Oma Maria Bota Tukan**
- 3. Kedua Kakakku Yang Tercinta Samuel Igo Leton dan Ayuni Eta Doren**
- 4. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2015 terima kasih atas kerja samanya**
- 5. Almamater yang selalu kukenang UNWIRA**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat anugerah dan pertolonganNya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Pengelola, Kualitas Auditor Internal dan Pengawasan Legislatif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur” diajukan guna memenuhi syarat lulus pendidikan Strata 1 (S1), Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dengan selesainya penyusunan tugas akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk melanjutkan studi di Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis serta Bapak Daniel Taolin, SE,M.Si dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si selaku Wakil Dekan I dan Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang bekerja sama untuk membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
4. Bapak Kornelis Kelemur Kroon, SE,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan sekaligus pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran untuk memberikan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,M.Si selaku pembimbing I, yang telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran untuk memberikan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.si dan Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku penguji I dan Penguji II yang menguji penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Orang tua dan keluarga yang selalu membantu memberikan dukungan semangat, doa, spritual dan materi.
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2015, terima kasih atas dukungan dan semangatnya yang telah bersama-sama dengan penulis dari awal perkuliahan sampai selesainya tulisan ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata semoga penelitian ini berguna bagi kita semua.

Kupang, Desember 2019

Penulis

## ABSTRAK

Elianus Laga Leton NIM 33115057, dengan judul skripsi “**Pengaruh Kualitas Pengelola, Kualitas Auditor Internal dan Pengawasan Legislatif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur**”. dibawah bimbingan Dr. Stanis Man, SE.,M.Si dan Kornelius K. Kroon, SE.,MM

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1). Apakah kualitas pengelola, kualitas auditor internal dan pengawasan legislatif secara parsial dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur? (2). Apakah kualitas pengelola, kualitas auditor internal dan pengawasan legislatif secara simultan dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur?. Tujuan dari penelitian ini adalah (1). Untuk mengetahui kualitas pengelola, kualitas auditor internal dan pengawasan legislatif secara parsial dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur. (2). Untuk mengetahui kualitas pengelola, kualitas auditor internal dan pengawasan legislatif secara simultan dan signifikan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur.

Penelitian ini dilakukan pada Badan Keuangan Daerah, Inspektorat dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Flores Timur. Jenis data yang digunakan yakni metode kuantitatif serta melakukan penyebaran kuesioner. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 31 orang. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan analisis inferensial

Hasil analisis data penelitian menunjukkan bahwa, **Pertama:** kualitas pengelola ( $t=4,182$ ,  $sig= 0,000$ ), kualitas auditor internal ( $t= 2,153$ ,  $sig= 0,040$ ) dan pengawasan legislatif ( $t= 2,425$ ,  $sig= 0,022$ ) secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kabupaten Flores Timur. **Kedua:** secara simultan diperoleh nilai  $F_{hitung}$  sebesar 8,860 dengan tingkat signifikan 0,000 lebih kecil dari tingkat alfa yaitu 5% (0,05). Dalam penelitian ini variabel kualitas pengelola memiliki pengaruh yang lebih besar terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Flores Timur dengan nilai ( $\beta_1= 0,577$ ) dalam penelitian ini kontribusi dari variabel bebas yaitu kualitas pengelola, kualitas auditor internal, dan pengawasan legislatif sebesar 49,6% (R Square= 0,496).

Disarankan kepada pemimpin BKD, Inspektorat, dan DPRD Kabupaten Flores Timur, hendaknya tetap mempertahankan Kualitas dari Pengelola, Kualitas Auditor Internal, Pengawasan Legislatif, agar bekerja secara efektif dan efisien dalam melakukan penyusunan laporan keuangan, pengauditan laporan keuangan dan pengawasan anggaran, guna terciptanya kualitas dari laporan keuangan.

**Kata Kunci : Kualitas Pengelola, Kualitas Auditor Internal, Pengawasan Legislatif dan Kualitas Laporan Keuangan .**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBARAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>MOTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS</b> .....	<b>11</b>
2.1 Penerapan Sumber Daya Manusia .....	11
2.1.1 Pendidikan Formal .....	11
2.1.2 Pendidikan dan Pelatihan .....	12
2.1.3 Pengalaman Kerja .....	13
2.2 Sistem Akuntansi Pemerintahan .....	14
2.3 Penerapan Sistem Informasi Akuntansi .....	16
2.3.1 Sistem Informasi Pemerintah Daerah .....	16
2.4 Sistem Pengendalian Internal .....	18
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	18
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	19

2.4.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.4.4 Pihak Yang Bertanggung Jawab Atas Pengendalian Internal ..	21
2.5 Konsep Audit .....	22
2.5.1 Pengertian Audit .....	22
2.5.2 Jenis-Jenis Audit Pemerintahan .....	23
2.6 Kinerja Auditor .....	24
2.6.1 Pengertian Auditor .....	24
2.6.2 Pengertian Kinerja Auditor .....	25
2.6.3 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Auditor .....	27
2.7 Kualitas Auditor .....	28
2.7.1 Pengertian Kualitas Auditor .....	28
2.7.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Auditor .....	29
2.8 Pengawasan Legislatif .....	30
2.8.1 Pengertian Pengawasan .....	30
2.8.2 Pengawasan Legislatif .....	31
2.8.3 Tugas dan Fungsi DPRD .....	32
2.8.4 Tugas dan Fungsi DPRD sebagai pengawasan anggaran .....	34
2.8.5 Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Peran DPRD Dalam Melakukan Pengawasan .....	36
2.9 Laporan Keuangan .....	40
2.9.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	40
2.9.2 Komponen Laporan Keuangan .....	42
2.10 Kualitas Laporan Keuangan .....	46
2.11. Faktor-Faktor Yang Memepengaruhi Kualitas Laporam Keuangan	50
2.12 Hubungan Tidak Langsung Antra Kualitas Pengelola, Kualitas Auditor dan Pengawasan Legislatif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	51
2.13 Penelitian Terdahulu .....	53
2.14 Kerangka Pemikiran .....	54
2.15 Hipotesis Penelitian .....	56

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>59</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	59
3.2 Populasi dan Sampel .....	59
3.2.1 Populasi .....	59
3.2.2 Sampel .....	59
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	60
3.3.1 Jenis Data Menurut Sumber .....	60
3.3.2 Jenis Data Menurut Sifat .....	60
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	61
3.5 Defenisi Operisional Variabel .....	61
3.6 Teknik Analisis Data .....	63
3.6.1 Uji Validitas .....	63
3.6.2 Uji Reliabilitas .....	63
3.6.3 Analisis Deskriptif .....	64
3.6.4 Analisis Inferensial .....	65
3.6.4.1 Uji Asumsi Klasik .....	65
3.6.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda .....	68
3.6.4.3 Pengujian Hipotesis .....	68
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>72</b>
4.1 Gambaran Umum Kabupaten Flores Timur .....	72
4.2 Gambaran Umum Badan Keuangan Daerah Kabupaten Flores Timur .....	72
4.2.1 Tugas dan Fungsi Badan Keuangan Daerah .....	73
4.2.2 Visi dan Misi .....	74
4.2.3 Struktur Organisasi .....	74
4.2.4 Data Personalia .....	75
4.3 Gambaran Umum Inspektorat Kabupaten Flores Timur .....	76
4.3.1 Tugas dan Fungsi Inspektorat .....	76
4.3.2 Visi dan Misi .....	77
4.3.3 Struktur Organisasi .....	78

4.3.4 Data Personalia .....	78
4.4 Gambaran Umum DPRD Kabupaten Flores Timur .....	79
4.4.1 Tugas dan Fungsi DPRD .....	79
4.4.2 Visi dan Misi .....	81
4.4.3 Struktur Organisasi .....	82
4.4.4 Data Personalia .....	82
<b>BAB VI HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>84</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	84
5.1.1 Karakteristik Responden .....	86
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	87
5.2.1 Uji Validitas .....	87
5.2.2. Uji Reliabelitas .....	90
5.2.3 Analisis Deskriptif .....	91
5.3 Analisis Statistic Inverensial .....	96
5.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	96
5.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	100
5.6 Pengujian Hipotesis .....	102
5.6.1 Uji Parsial ( Uji t ) .....	102
5.6.2 Uji Simultan ( uji f ) .....	104
5.6.3 Koefesien Determinasi .....	104
5.7 Pembahasan .....	105
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>110</b>
6.1 Kesimpulan .....	111
6.2 Saran .....	112
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>113</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Opini BPK RI .....	5
Tabel 2.1 Tinjauan Peneliti Terdahulu .....	53
Tabel 3.1 Defenisi Operasional Variabel .....	61
Tabel 5.1 Indentitas Responden Berdasarkan Jenis Klamin .....	84
Tabel 5.2 Indentitas Responden Berdaskan Usia .....	85
Tabel 5.3 Indentitas Responden Berdasarkan Pendidikan .....	85
Tabel 5.4 Indentitas Responden Berdasrkan Instansi .....	86
Tabel 5.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Pengelola .....	87
Tabel 5.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Auditor Internal .....	87
Tabel 5.7 Hasil Uji Validitas Variabel Pengawasan Legislatif .....	88
Tabel 5.8 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	89
Tabel 5.9 Rekapitulasi Uji Reabilitas .....	90
Tabel 5.10 Jawaban Responden Variabel Kualitas Pengelola .....	91
Tabel 5.11 Jawaban Responden Variabel Kualitas Auditor Internal .....	92
Tabel 5.12 Jawaban Responden Variabel Pengawasan Legislatif .....	93
Tabel 5.13 Jawaban Responden Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	96
Tabel 5.14 Hasil Uji Multikolonearritas .....	96
Tabel 5.15 Hasil Uji Autokorelasi .....	99
Tabel 5.16 Hasil Uji Linearitas .....	100
Tabel 5.17 Analisis Regresi Linear Berganda .....	101
Tabel 5.18 Hasil Uji Simultan .....	104
Tabel 5.16 Hasil Uji Koofisien Determinasi .....	104

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	56
Gambar 4.1 Struktur Organasisasi Badan Keuangan Daerah .....	74
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Inspektorat Kabupaten Flores Timur .....	78
Gambar 4.3 Struktur Organasi DPRD Kabupaten Flores Timur .....	82
Gambar 5.1 Grafik Histogram Uji Normalitas .....	97
Gambar 5.2 P-plot Uji Normalitas .....	98
Gambar 5.3 Hasil Uji Heterosdastisitas .....	98