

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi pada Pemerintah Kota Kupang)**

**TESIS**

Diajukan 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

NAMA : MUKHDAR KARAENG  
NIM : 8112191035MM

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

**2022**

**TESIS**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPETENSI SUMBER  
DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi pada Pemerintah Kota Kupang)**


Oleh

Nama : Mukhdar Karaeng  
NIM : 8112191035MM

Disetujui Oleh

Pembimbing Utama,

Pembimbing Anggota,

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

  
Wilhelmus Mustari, S.E., M.Acc.  
NIDN: 0817077601

Kupang, 28 Juni 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 DAERAH DENGAN  
KOMPETENSI SDM SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi pada Pemerintah Kota Kupang)**

oleh


Nama : Mukhdar Karaeng  
NIM : 8112191035MM

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 29 Juni 2022  
dan dinyatakan LULUS

Dewan Penguji

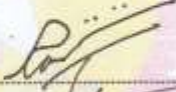
Ketua,


Sekretaris,

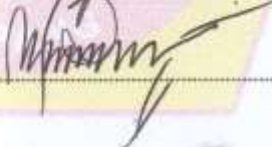
  
Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si.  
NIDN : 0818116101

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

Anggota:

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

2. P.Yulius Yasinto, SVD,MA.,M.Sc. 

3. Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si. 

Kupang, 29 Juni 2022

Mengesahkan

  
Jou Sowa Adrianus, SE.,MM.  
NIDN : 0809055901

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

## SERTIFIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mukhdar Karaeng  
NIM : 8112191035MM  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Keuangan Daerah  
Judul Tesis : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusi Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Pemerintah Kota Kupang)

Menyatakan bahwa tesis yang saya ajukan dan susun ini adalah hasil karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang atau pada Program Studi di Universitas lain. Karya ini adalah milik saya, oleh karena itu pertanggungjaabannya berada sepenuhnya pada diri saya.

Kupang, 29 Juni 2022

  
Mukhdar Karaeng

# MOTTO

*“Belajar Dari Kesalahan Membuatmu Dewasa dan Belajar Dari Pengalaman  
Membuatmu Bijaksana  
Dari Air Kita Belajar Tenang, Dari Batu Kita Belajar Tegar, Dari Kupu-Kupu Kita  
Berubah Diri dan Dari Padi Kita Belajar Rendah Hati*

*“ Diam Sampai Engkau Diminta Untuk Berbicara itu Jauh Lebih Baik, Daripada kau  
Berbicara Sampai Diminta Untuk Diam”  
=Ali Bin Abi Thalib=*

*“Satu Orang yang Menolongmu dimasa sulit, lebih berarti dari seribu orang yang  
bertepuk tangan ketika kamu berhasil:*

## **Persembahan**

Tesis ini dipersembahkan untuk :

1. Ayahanda Abdul Samad Ekang (Alm) & Ibunda tercinta Hj. Siti Maimuna Samad.
2. Isteri tercinta Nur Laila, S.Pd
3. Anak Muhammad Afham Ratuloly
4. Alma Mater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

## ABSTRAK

Mukhdar Karaeng (NIM 81121921035MM) dengan judul tesis “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Intervening (Studi pada Pemerintah Kota Kupang), dengan pembimbing utama Dr.Simon Siha Niha, S.E., M.Si dan pembimbing anggota Wilhelmus Mustari, S.E., M.Acc.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Kupang yang dimediasi oleh kompetensi Sumber Daya Manusia.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 64 orang aparatur pengelolaan keuangan Pemerintah Kota Kupang. Penelitian ini dilakukan secara sensus atau sampel total. Data dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner dan studi dokumentasi. Data hasil penelitian di analisis dengan menggunakan analisis statistik deskriptif dan statistik inferensial.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan kualitas laporan keuangan pemerintah Kota Kupang kategori cukup baik (67,42%). Sedangkan variabel pemanfaatan teknologi informasi (69,00%), sistem pengendalian internal pemerintah (68,75%), standar akuntansi pemerintahan (68,13%) dan kompetensi sumber daya manusia (68,02%) termasuk kategori baik. Hasil analisis statistik inferensial menunjukkan bahwa: 1) Pemanfaatan teknologi informasi, standar akuntansi pemerintah, dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. 2) Kompetensi sumber daya manusia memediasi pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sedangkan sistem pengendalian intern pemerintah dan standar akuntansi pemerintah tidak dimediasi oleh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Koefisien determinasi ( $R^2$ ) menunjukkan bahwa variabel kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, sistem pengendalian intern pemerintah dan penerapan standar akuntansi pemerintah menyumbang 84,8% pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. sedangkan variabel teknologi informasi, sistem pengendalian intern pemerintah, dan standar akuntansi pemerintah menyumbang 81,5% pada variabel kompetensi Sumber Daya Manusia.

Berdasarkan hasil penelitian ini, disarankan untuk meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan, hendaknya Pemerintah Kota Kupang perlu meningkatkan kompetensi Sumber Daya Manusia pengelola keuangan, teknologi informasi, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah.

**Kata Kunci : Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Kualitas Laporan Keuangan**

## ABSTRACT

Mukhdar Karaeng (NIM 81121921035MM) with the thesis title "Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements With Human Resource Competence as Intervening Variables (Study on Kupang City Government), with the main supervisor Dr.Simon Siha Niha, S.E., M.Si and member supervisor Wilhelmus Mustari, S.E., M.Acc.

This study aims to determine the factors that affect the quality of the financial statements of the kupang city local government which are mediated by the competence of Human Resources.

This research uses quantitative methods. The sample in this study amounted to 64 people from the Kupang City Government's financial management apparatus. This study was conducted in a census or a total sample. Data is collected using questionnaires and documentation studies. Data from research results in analysis using descriptive statistical analysis and inferential statistics.

The results of descriptive statistical analysis showed that the quality of the financial statements of the Kupang City government category was quite good (67.42%), while the variable utilization of information technology (69.00%), the government's internal control system (68.75%), government accounting standards (68.13%) and human resource competence (68.02%) belonged to the good category. The results of inferential statistical analysis show that: 1) Utilization of information technology, government accounting standards, and human resource competencies has an insignificant effect on the quality of local government financial statements. Meanwhile, the government's internal control system has a significant effect on the quality of financial statements. 2) Human resource competence mediates the influence of information technology utilization on the quality of local government financial statements, while the government's internal control system and government accounting standards are not mediated by human resource competence to the quality of local government financial statements. The coefficient of determination (R<sup>2</sup>) shows that variables of human resource competence, utilization of information technology, government internal control systems and the application of government accounting standards accounted for 84.8% in the quality of local government financial statements. while information technology variables, government internal control systems, and government accounting standards accounted for 81.5% of the Human Resources competency variable.

Based on the results of this study, it is recommended that to improve the Quality of Financial Statements, the Kupang City Government should improve the competence of Human Resources financial managers, information technology, Government Internal Deposition Systems and Government Accounting Standards.

**Keywords: Utilization of Information Technology, Government Internal Control System, Government Accounting Standards, Human Resource Competence, and Quality of Financial Statements.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, karena berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulisan Tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan Tesis ini merupakan bagian dari salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dengan judul: **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Intervening (Studi pada Pemerintah Kota Kupang)”**

Penyelesaian Tesis ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah meluangkan waktu bagi penulis baik secara moril maupun materil. Terutama kepada Ayahanda Alm. Abdul Samad E kang dan Ibunda Hj.Siti Maimuna Samad yang telah mencurahkan kasih sayang yang tulus dan ikhlas kepada penulis, dan bantuan doa yang tulus kepada Allah SWT. Tak lupa terima kasih yang tulus untuk Istri tercinta Nur Laila dan Ananda Muhammad Afham Ratuloly yang senantiasa memberikan motivasi dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.

Melalui kesempatan ini, penulis juga mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan didalam menyelesaikan penulisan tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Pater Dr.Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;



2. Jou Sewa Adrianus, S.E. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah mendukung penulis selama mengikuti perkuliahan serta memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini;
3. Dr. Simon Sia Niha, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan sekaligus Pembimbing Utama dalam memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini;
4. Wilhelmus Mustari, S.E., M.Acc selaku Pembimbing Anggota yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini;
5. Dr. M. E. Perseveranda, S.E., M.Si selaku Penguji I yang telah memberikan penilaian dan masukan dalam ujian tesis ini;
6. P. Yulius Yasinto, SVD,MA.,M.Sc. selaku Penguji II yang telah memberikan penilaian dan masukan dalam ujian tesis ini;
7. Bapak/Ibu Dosen selaku staf pengajar yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan.
8. Amelia Peni Tella, S.E.M.M selaku Inspektur Pembantu I pada Inspektorat Daerah Provinsi NTT dan teman-teman yang telah membantu penulis dalam penelitian;
9. Seluruh keluarga yang telah memberi dukungan dan semangat kepada penulis hingga terselesaikannya Tesis ini.
10. Teman-teman kuliah Program Pasca Sarjana Magister Manajemen yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan tesis.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih perlu pengembangan lebih lanjut agar benar benar bermanfaat. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran perbaikan agar tesis ini lebih sempurna, sekaligus masukan bagi penulis untuk penelitian dan penulisan karya ilmiah di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap tesis ini memberikan manfaat bagi kita semua terutama untuk pengembangan ilmu manajemen.

Kupang, Juni 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
SERTIFIKASI.....	i
MOTTO.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian .....	17
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Telaah Pustaka.....	18
2.1.1 Kualitas Laporan Keuangan.....	18
2.1.2 Teknologi Informasi .....	26
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	30
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintahan.....	36
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	39
2.2 Penelitian Terdahulu.....	44
2.3 Kerangka Berpikir.....	48
2.4 Hipotesis.....	49

<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	57
3.2	Populasi dan Sampel.....	57
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	58
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	62
3.4.1	Jenis Data Menurut Sifatnya.....	62
3.4.2	Jenis Data Menurut Sumbernya.....	63
3.5	Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	63
3.5.1	Teknis Pengumpulan Data.....	63
3.5.2	Alat Pengumpulan Data.....	63
3.6	Teknik Analisa Data.....	64
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	64
3.6.2	Analisis Partial Least Square (PLS).....	66
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Hasil Penelitian.....	73
4.1.1	Gambaran Lokasi Penelitian.....	73
4.1.1.1	Sejarah Kota Kupang.....	73
4.1.1.2	Kondisi Geografis dan Luas Wilayah.....	73
4.1.1.3	Keadaan Penduduk.....	75
4.1.1.4	Jumlah Organisasi Perangkat Daerah Kota Kupang.....	76
4.1.2	Identitas Responden.....	77
4.2	Hasil Analisis.....	79
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	79
4.2.2	Hasil Analisis Statistik Inferensial.....	82
4.2.3	Koefisien Determinasi (Nilai R Square/R <sup>2</sup> ).....	96
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	97
4.3.1	Pembahasan Analisis Statistik Deskriptif.....	97
4.3.2	Pembahasan Analisis Statistik Inferensial.....	102

<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Saran.....	112
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>114</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>119</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Opini BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi NTT Tahun Anggaran 2016-2020.....	3
Tabel 1.2	Latar Belakang Pendidikan PPK-SKPD dan Pejabat/PNS Bidang Keuangan dan Aset Badan Keuangan Daerah Kota Kupang.....	10
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 3.1.	Daftar Populasi Penelitian.....	58
Tabel 3.2	Variabel, Indikator, Skala Pengukuran dan Item Instrumen.....	61
Tabel 3.3	Pencapaian Skor Maksimum Untuk Persepsi Responden.....	66
Tabel 4.1	Perkembangan Jumlah Penduduk Menurut Kecamatan di Kota Kupang Tahun 2016 – 2020.....	75
Tabel 4.2	Jumlah Organisasi Perangkat Daerah Kota Kupang.....	76
Tabel 4.3	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	77
Tabel 4.4	Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja dan Menjabat sebagai PPK-SKPD.....	78
Tabel 4.5	Klasifikasi Responden Berdasarkan Pengalaman Menyusun Laporan keuangan SKPD.....	78
Tabel 4.6	Klasifikasi Responden Berdasarkan Disiplin Ilmu.....	79
Tabel 4.7	Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	80
Tabel 4.8	Deskripsi Variabel Teknologi Informasi.....	80
Tabel 4.9	Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	81
Tabel 4.10	Deskripsi Standar Akuntansi Pemerintah .....	81
Tabel 4.11	Deskripsi Variabel Kompetensi SDM.....	82
Tabel 4.12	Nilai <i>Convergent Validity</i> .....	84
Tabel 4.13	<i>Cross Loading</i> .....	85
Tabel 4.14	Uji Validitas dan Reliabilitas	86
Tabel 4.15	Koefisien Jalur ( <i>Path Coefficient</i> ).....	88
Tabel 4.16	Hasil Uji <i>Specific Indirect Effect</i> .....	90
Tabel 4.17	Hasil Uji Peran Kompetensi SDM (Y1) dalam Memediasi Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi (X1) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y2) .....	91

Tabel 4.18	Hasil Uji Peran Kompetensi SDM (Y1) dalam Memediasi Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X2) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y2).....	92
Tabel 4.19	Hasil Uji Peran Kompetensi SDM (Y1) dalam Memediasi Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X3) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y2).....	94
Tabel 4.20	Nilai <i>R Square</i> .....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	49
Gambar 3.1	Diagram Jalur Pengaruh teknologi informasi, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kompetensi SDM dan kualitas Laporan Keuangan.....	70
Gambar 4.1	Hasil Uji <i>Outer Model</i> .....	83
Gambar 4.2	Hasil Uji <i>Inner Model</i> .....	87
Gambar 4.3	Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Kompetensi SDM .....	91
Gambar 4.4	Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Kompetensi SDM.....	93
Gambar 4.5	Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung SAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Kompetensi SDM.....	95



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuisisioner Penelitian.....	119
Lampiran 2	Tabulasi Data Analisis Deskriptif.....	126
Lampiran 3	Evaluasi Model Pengukuran (Uji Outer Model).....	136
Lampiran 4	Outer Loading.....	136
Lampiran 5	<i>Cross Loading</i> .....	137
Lampiran 6	Uji Validitas dan Reliabilitas Konstruk.....	138
Lampiran 7	Evaluasi Model Struktural (Uji Inner Model).....	138
Lampiran 8	Pengaruh Total.....	139
Lampiran 9	Mean, STDEV, T-Values, P-Values.....	139
Lampiran 10	Kriteria Kualitas R Square.....	139