



**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, KOMITMEN  
MANAJEMEN, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA**

**MANUSIA TERHADAP TRANSPARANSI**

**PELAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Kasus Pada SKPD Kabupaten Tangerang)**

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
JAFRIL YUDIN**

**55516110017**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PASCASARJANA MAGISTER AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2020**

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to analyze whether Financial Reporting Transparency can be influenced by External Pressure, Management Commitment and HR Competency by using several indicators in Regional Work Unit Tangerang District. Based on empirical results from the questionnaire data distributed, this study found: (1) 1 variable related to the application of financial reporting transparency, significantly related to the weak budget report information presented in published financial statements; (2) 2 other variables namely management commitment and HR competence were not found to be significantly related to the implementation of transparency. Finally, our findings show that pressures from government regulations, political factors and the obligation to use online technology that are considered too open to the public have been proven to influence financial report makers for transparency.*

**Keywords:** *External Pressure, Management Commitment, Human Resources Competence, Financial Reporting Transparency.*



## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah Transparansi Pelaporan Keuangan dapat dipengaruhi oleh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Kompetensi SDM dengan menggunakan beberapa indikator pada SKPD Kab Tangerang. Berdasarkan hasil empiris dari data kuesioner yang disebar, penelitian ini menemukan: (1) 1 variabel yang berhubungan dengan penerapan transparansi pelaporan keuangan, secara signifikan terkait dengan lemahnya informasi laporan anggaran disajikan dalam laporan keuangan yang dipublikasikan; (2) 2 variabel lainnya yaitu komitmen manajemen dan kompetensi SDM tidak ditemukan secara signifikan terkait dengan penerapan transparansi tersebut. Akhirnya, temuan kami menunjukkan bahwa tekanan dari peraturan pemerintah, faktor politik dan kewajiban penggunaan teknologi online yang dianggap terlalu terbuka untuk publik terbukti mempengaruhi para pembuat laporan keuangan untuk melakukan transparansi.

**Kata Kunci:** Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Transparansi Pelaporan Keuangan.



## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : Pengaruh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi Kasus Pada SKPD Kabupaten Tangerang)

**Bentuk Penelitian** : Penelitian


**Nama** : Jafril Yudin

**NIM** : 55516110017

**Program** : Magister Akuntansi

**Tanggal** : 20 Juli 2020

Mengesahkan  
Pembimbing



UNIVERSITAS

MERCU BUANA  
(Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA., CMA.)

Direktur Pascasarjana



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA.)

## PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Jafril Yudin  
NIM : 55516110017  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Transparansi Pelaporan Keuangan”,  
telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 16 Maret 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 28%.

Jakarta, 16 Maret 2020

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCUBUANA

Arie Pangudi, A.Md

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi Kasus Pada SKPD Kabupaten Tangerang)

Nama : Jafril Yudin

NIM : 55516110017

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Februari 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Juli 2020



(Jafril Yudin)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT., atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Tekanan Eksternal, Komitmen Manajemen dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi Kasus Pada SKPD Kabupaten Tangerang)”. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar pascasarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna dan penyelesaiannya tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

- 1) Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
- 2) Bapak Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana;
- 3) Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
- 4) Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA., CMA. Selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas dan bersedia meluangkan waktunya untuk



memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesainya penelitian ini;

- 5) Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA. Selaku dosen penguji yang bersedia memberikan pengarahan dan nasihat kepada penulis sehingga terselesainya penelitian ini;
- 6) Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
- 7) Ibu dan Ayah tercinta yang telah memberikan doa, dorongan dan semangat untuk segera menyelesaikan studi selama ini;
- 8) Istri tersayang yang telah membantu dalam pengumpulan data penelitian ini;
- 9) Rekan-rekan di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini;
- 10) Semua pihak terkait yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Semoga penelitian ini dapat memberikan bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

Jakarta, 20 Juli 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRACK</b> .....	I
<b>ABSTRAK</b> .....	II
<b>PENGESAHAN TESIS</b> .....	III
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK</b> .....	IV
<b>PERNYATAAN</b> .....	V
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	VI
<b>DAFTAR ISI</b> .....	VIII
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	XII
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	XIII
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah atau Fokus Penelitian</b> .....	19
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	20
<b>1. Tujuan Penelitian</b> .....	20
<b>2. Kontribusi Penelitian</b> .....	20
2.1. Kontribusi Teori .....	20
2.2. Kontribusi Praktis.....	21
2.3. Kontribusi Kebijakan .....	22
<b>BAB II</b> .....	24
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	24

<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	24
<b>1. Institutional Theory and Agency Theory</b> .....	24
1.1. <i>Institutional Theory</i> .....	24
1.2. <i>Stakeholder Theory</i> .....	25
<b>2. Tekanan Eksternal</b> .....	27
<b>3. Komitmen Manajemen</b> .....	28
<b>4. Kompetensi Sumber Daya Manusia</b> .....	32
<b>5. Transparansi Pelaporan Keuangan</b> .....	33
<b>6. Penelitian Terdahulu</b> .....	37
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	44
<b>C. Hipotesis</b> .....	48
<b>BAB III</b> .....	49
<b>DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	49
<b>A. Jenis Penelitian</b> .....	49
<b>B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel</b> .....	49
1. <b>Tekanan Eksternal</b> .....	49
2. <b>Komitmen Manajemen</b> .....	53
3. <b>Kompetensi Sumber Daya Manusia</b> .....	54
4. <b>Transparansi Pelaporan Keuangan</b> .....	55
<b>C. Populasi Dan Sampel Penelitian</b> .....	57
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	58
<b>E. Metode Analisis</b> .....	58
1. <b>Statistik Deskriptif</b> .....	59

<b>2. Uji Reliabilitas dan Uji Reliabilitas</b> .....	59
<b>3. Uji Asumsi Klasik</b> .....	60
3.1. Uji Normalitas .....	60
3.2. Uji Multikolinieritas .....	61
3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	62
<b>4. Analisis Uji Hipotesis</b> .....	62
4.1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	62
4.2. Uji F (Signifikan Simultan).....	62
4.3. Uji Statistik Parsial (Uji Statistik t).....	63
4.4. Uji Koefisien Regresi (Uji Analisis Linier Berganda).....	64
<b>BAB IV</b> .....	65
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	65
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	65
<b>B. Metode Analisis</b> .....	65
<b>1. Statististik Deskriptif</b> .....	65
1.1. Deskripsi Variabel Tekanan Eksternal .....	66
1.2. Deskripsi Variabel Komitmen Manajemen .....	67
1.3. Deskripsi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	68
1.4. Deskripsi Variabel Transparansi Pelaporan Keuangan .....	69
<b>2. Uji Kualitas Data</b> .....	71
2.1. Uji Reliabilitas dan Uji Reliabilitas.....	71
<b>3. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian</b> .....	73
3.1. Uji Normalitas .....	73

3.2. Uji Multikolinieritas .....	75
3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	75
<b>4. Pengujian Hipotesis</b> .....	<b>77</b>
4.1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	77
4.2. Uji F (Signifikan Simultan).....	77
4.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	78
<b>C. Pembahasan</b> .....	<b>82</b>
<b>BAB V</b> .....	<b>86</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>86</b>
<b>A. Kesimpulan</b> .....	86
<b>B. Saran</b> .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	89
<b>LAMPIRAN</b> .....	96



## DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian ..... 49
2. Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Grafik Scatterplot ..... 78



## DAFTAR TABEL

1. Tabel 1.1 Jumlah LHP, Temuan Pemeriksaan, dan Rekomendasi BPK Semester I Tahun 2017 .....	5
2. Tabel 1.2 Hasil Pemeriksaan Keuangan Pada Pemerintah Daerah .....	7
3. Tabel 1.3 Jumlah dan Nilai Permasalahan Ketidapatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Pada Pemeriksaan LKPD Tahun 2016 .....	10
4. Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	43
5. Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	58
6. Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner.....	67
7. Tabel 4.2 Deskripsi Tekanan Eksternal .....	68
8. Tabel 4.3 Deskripsi Komitmen Manajemen .....	69
9. Tabel 4.4 Deskripsi Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	70
10. Tabel 4.5 Deskripsi Transparansi Pelaporan Keuangan .....	71
11. Tabel 4.6 Uji Validitas.....	74
12. Tabel 4.7 Uji Reliabilitas.....	75
13. Tabel 4.8 Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov-Smirnov .....	76
14. Tabel 4.9 Uji Multi Kolinieritas .....	77
15. Tabel 4.10 Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	79
16. Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F .....	80
17. Tabel 4.12 Hasil Uji T .....	81
18. Tabel 4.13 Hasil Uji T Setelah Bootstrapping.....	81