

**DETERMINAN KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

**HERLAINI NOVIA SARI
062040510453**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**

**DETERMINAN KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :
HERLAINI NOVIA SARI
062040510453

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI	
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA	
	JURUSAN AKUNTANSI	
	Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: www.polsri.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME		

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Herlaini Novia Sari
NPM : 062040510453
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian
Internal Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi
Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Herlaini Novia Sari



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-35918 Pos El : akuntansi@polsriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Herlaini Novia Sari
NPM : 062040510453
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah
Kabupaten Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 4 Juli 2024

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Palembang, Juli 2024
Pembimbing II


Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak
NIP 197804102005012020


Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak
NIP 197608192002122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Herlaini Novia Sari
NIM : 062040510453
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Laporan Skripsi : Determinana Kelemahan Sistem Pengendalian Internal ' Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 04 bulan Juli tahun 2024 Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Peguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Kesimpulan dan Saran ditambahkan	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	26/7-24	
2.	-	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M, Si., Ak., CA NIP 197104121998022001	08/2024 08	
3.	- Saran	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	31/2024 7	
4.	-	Sri Hartaty, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 1976081920002122001	29/2024 7	

Palembang,
Ketua Penguji**)

2024

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M, Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi

**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat skripsi.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi

Motto dan Persembahan

“Tidak ada kekuatan dan kaya kecuali dengan pertolongan Allah.”

(Q.S Al Kahf, 18:9)

“Barang siapa yang bersabar, maka Allah akan memberikan jalan keluar”

(Q.S Al Baqarah, 2:155)

“Dan barang siapa bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan keperluannya.”

(Q.S Ath Thalaq 8)

“Jangan tumbang sebelum semuanya tercapai, jika kamu lelah ingat wajah ayah ibumu dan beberapa manusia yang pernah menghinamu”

(Penulis)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ **Alm Ayah Sudirman dan Ibuku Hidayati Tercinta**
- ❖ **Saudara-Saudaraku Tersayang**
- ❖ **Yang terkasih Andika Syaputra**
- ❖ **Seluruh Dosen Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**
- ❖ **Teman-Teman APP**
- ❖ **Almamaterku**

ABSTRACT

Determinants of Internal Control System Weaknesses of Regency / City Governments in South Sumatra Province

Herlaini Novia Sari, 2024 (Ixxvii + 67 pages)

Email : noviasariherlaini@gmail.com

This research aims to determine the influence of government size, special allocation funds, local revenue, and capital expenditure on the Weakness of Internal Control Systems in the district and city governments of South Sumatra Province. The type of research used in this study is quantitative research, utilizing secondary data with document collection techniques sourced from the Audit Report (LHP) on the Regional Government Financial Reports (LKPD) of districts/cities in South Sumatra Province. This research uses a saturated census method with a population of 17 regencies/cities in South Sumatra Province over a 5-year budget period from 2018 to 2022, with a total sample of 85 observation units. This research uses panel data regression analysis methods using the Eviews application. The results of the F test indicate that government size, special allocation funds, local revenue, and capital expenditure simultaneously have a positive and significant effect on the weaknesses of the internal control system. Meanwhile, on a partial basis, government size and special allocation funds have a significant positive effect, capital expenditure has a significant negative effect, while the variable of local revenue does not have an effect on the weaknesses of the internal control system.

Keywords: *Government Size, Special Allocation Fund, Local Own Revenue, Capital Expenditure, and Weaknesses of the Internal Control System.*

ABSTRAK

Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Herlaini Novia Sari, 2024 (lxvii + 67)

Email : noviasariherlaini@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran pemerintah, dana alokasi khusus, pendapatan asli daerah, dan belanja modal terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal pada pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Selatan. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, menggunakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data dokumen yang bersumber dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan metode sensus jenuh dengan populasi 17 Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan selama 5 tahun anggaran dari tahun 2018-2022, dengan total sampel sebanyak 85 unit pengamatan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel menggunakan aplikasi Eviews. Hasil Uji F menunjukkan ukuran pemerintah, dana alokasi khusus, pendapatan asli daerah, dan belanja modal secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kelemahan sistem pengendalian internal. Sedangkan secara parsial ukuran pemerintah dan dana alokasi khusus berpengaruh positif signifikan, belanja modal berpengaruh negatif signifikan, sementara itu variabel pendapatan asli daerah tidak berpengaruh terhadap kelemahan Sistem Pengendalian Internal.

Kata Kunci : Ukuran Pemerintah, Dana Alokasi Khusus, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat, karunia dan bimbingan-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul **“Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.”** Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik Politik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari beberapa pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Benny Bandanajaya, S.T.,M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Dr. Evada Dewata, SE.,M.Si., Ak.,CA., CMA., selaku ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S,E.,MBA.,Ak.,CA., selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. Selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas APP 2020.
6. Ibu Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

10. Kedua orang tua penulis yang sangat berjasa Ayah Sudirman (Alm) dan Ibu Hidayati Yang selalu memberikan do'a, kasih sayang, cinta, semangat dan dukungan dalam setiap langkah dalam Menempuh pendidikan. Terimakasih telah membuktikan kepada dunia dan semuanya bahwa anak petani bisa menjadi sarjana.
11. Kepada cinta kasih saudara dan saudari kandung yang selalu memberikan apapun terbaik untuk penulis. Terima kasih atas segala do'a, usaha dan support yang telah diberikan kepada penulis.
12. Andika Syaputra yang selalu menemani dan selalu menjadi support system penulis pada hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah, memberikan dukungan, semangat dan telah menjadi bagian perjalanan penulis hingga selesai penyusunan skripsi ini.
13. Sahabat penulis Vira, Maudy, Madry, Hafiz, Dimas, dan Iwan. Terima kasih atas dukungan, bantuan, semangat dan kerjasamanya selama menempuh pendidikan. Terima kasih atas suka dan duka yang selalu dilalui selama perkuliahan sampai selesai penyusunan skripsi ini.
14. Teman-teman kelas 8APP Jurusan Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2020, yang turut membantu dan menyemangati.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan didalamnya baik dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Hal tersebut disebabkan karena kemampuan penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu, kritik dan saran yang diberikan akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Palembang,

2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal	10
2.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah	15
2.1.4 Dana Alokasi Khusus	15
2.1.5 Pendapatan Asli Daerah.....	16
2.1.6 Belanja Modal	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kelemahan Pengendalian Internal.....	26
2.4.2. Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	26
2.4.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	27
2.4.4 Pengaruh Belanja Modal terhadap Sistem Kelemahan Pengendalian Internal.....	28
2.4.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah, Dana Alokasi Khusus, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Modal terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	28

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.3 Variabel Penelitian dan Operasional Variabel	29
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	29
3.3.2 Variabel Independen (X).....	30
3.3.3 Operasional Variabel.....	30
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.4.1 Populasi Penelitian.....	31
3.4.2 Sampel Penelitian.....	32
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	33
3.6.2 Estimasi Model Regresi Panel	33
3.6.3 Pemilihan Model	34
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.5 Regresi Data Panel	36
3.6.6 Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.6.7 Pengujian Hipotesis.....	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Analisis Deskriptif	38
4.1.2 Hasil Uji Pemilihan Model	47
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.1.4 Regresi Data Panel	51
4.1.5 Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.1.6 Hasil Pengujian Hipotesis	54
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	57
4.2.2 Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	58
4.2.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	59
4.2.4 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	60
4.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah, Dana Alokasi Khusus, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Modal terhadap Kelemahan SPI	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	63

DAFTAR PUSTAKA	64
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Ikhtisar Hasil Pemeriksaan BPK Semester 1 Tahun 2023	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian	29
Tabel 3.2	Populasi Penelitian	30
Tabel 3.3	Sampel Penelitian	31
Tabel 4.1	Sjstatistik deskriptif	37
Tabel 4.2	Kelemahan SPI Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan Tahun 2018- 2022	38
Tabel 4.3	Perkembangan Ukuran Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	39
Tabel 4.4	Perkembangan Dana Alokasi Khusus Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	41
Tabel 4.5	Perkembangan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	42
Tabel 4.6	Perkembangan Belanja Modal Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	43
Tabel 4.7	Hasil Uji Chow	45
Tabel 4.8	Hasil Uji Hausmen	45
Tabel 4.9	Hasil Uji Largrange Multiplier	46
Tabel 4.10	Hasil Uji Pemilihan Model	46
Tabel 4.11	Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.14	Hasil Uji Regresi Data Panel	49
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien determinasi (R^2)	50
Tabel 4.16	Hasil Uji Uji T	51
Tabel 4.17	Hasil Uji F	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Kelemahan SPI Tahun 2018-2022	4
Gambar 2.1 Skema Kerangka Penelitian	24
Gambar 4.2 Perkembangan Kelemahan SPI Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	39
Gambar 4.3 Perkembangan Ukuran Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	40
Gambar 4.4 Perkembangan Dana Alokasi Khusus Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	42
Gambar 4.5 Perkembangan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	43
Gambar 4.5 Perkembangan Belanja Modal Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Bukti Permintaan Data
Lampiran 6	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 7	Tabel Kelemahan SPI
Lampiran 8	Tabel Ukuran Pemerintah
Lampiran 9	Tabel Dana Alokasi Khusus
Lampiran 10	Tabel Pendapatan Asli Daerah
Lampiran 11	Tabel Belanja Modal
Lampiran 12	Tabel Titik Persentase Distribusi t (df)
Lampiran 13	Tabel Titik Persentase Distribusi f (df)