

**PENGARUH EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN,
SERTA UKURAN PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

OLEH:

STELLA APLINO
062240512694

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG

2026

**PENGARUH EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN,
SERTA UKURAN PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN
DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

OLEH:

STELLA APLINO
062240512694

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711)
353414 Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Stella Aplino
NPM : 062240512694
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan
Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern,
serta Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap
Keandalan Laporan Keuangan di Indonesia

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, 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Stella Aplino

NPM 062240512694



Dipindai dengan CamScanner



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Stella Aplino
NPM : 062240512694
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah,
Sistem Pengendalian Intern, serta Ukuran Pemerintah Daerah
Terhadap Keandalan Laporan Keuangan di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc
NIP 198205232014042001

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc
NIP 199102022020121009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,
Nama Mahasiswa : Stella Aplino
NPM : 062240512694
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, serta Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Keandalan Laporan Keuangan di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 30 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaikan sesuai saran penguji	Sopiyan AR, S.E., M.M NIP 196306021988031015	29/06/26	
2	Perbaikan sesuai saran penguji	Yuliana Sari, S.E., MBA.Ak NIP 197707292008012015	30/6/26	
3	1. Kesimpulan, hilangkan angka 2. Kerangka teori, tambahkan tutup 3. Pembahasan, tambahkan teori	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP 198205232014042001	30/6/26	
4	Lihat artikel	Selvita Meilansari, M.Si NIP 199005292023212046	6/7-26	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Sopiyan AR, S.E., M.M
NIP 196306021988031015

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah pula kamu bersedih hati,
padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya
jika kamu beriman.”
(QS. Ali ‘Imran: 139)**

**“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan,
sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”
(QS. Al-Insyirah: 5–6)**

**“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan
kesanggupannya.”
(QS. Al-Baqarah: 286)**

**“Tidak semua proses yang berat hadir untuk melemahkan,
sebagian datang untuk menumbuhkan, menguatkan,
dan mengantarkan pada versi terbaik dari diri kita.”
– Penulis –**

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

❖ Mama dan Papa tercinta, saudari-saudariku yang selalu menjadi sumber cinta, doa, kekuatan, dan alasan untuk terus berjuang hingga sampai pada titik ini.

❖ Almamater tercinta, Politeknik Negeri Sriwijaya, sebagai tempat penulis menimba ilmu, bertumbuh, dan belajar menjadi pribadi yang lebih baik.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, serta Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Keandalan Laporan Keuangan di Indonesia”**. Skripsi ini, dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program studi Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Hal ini tentu saja terjadi karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Keberhasilan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus dan ikhlas kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama penyusunan skripsi berlangsung serta dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama penyusunan skripsi berlangsung serta dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Penguji atas saran dan masukan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan ibu dosen beserta staf pengajar dan karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada kami selama perkuliahan.
9. Stella Aplino (diri saya sendiri) terima kasih atas usaha, kerja keras dan komitmen sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Keluarga tercinta, papa, mama dan kedua saudari saya tersayang yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan penulis hingga saat ini.
11. Semua teman seperjuangan angkatan 2022, khususnya rekan-rekan kelas 8 APM, teman seperjuangan bimbingan, yang telah memberikan semangat, saling membantu, serta menjadi tempat berbagi selama proses penyusunan skripsi.
12. Semua pihak yang turut berperan dalam menyelesaikan Skripsi ini yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Di samping itu, penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini.

Penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Regional Financial Management Effectiveness, Regional Financial Management Efficiency, Internal Control System, and Regional Government Size on the Reliability of Local Government Financial Statements in Indonesia

Sriwijaya State Polytechnic, Department of Accounting

Researcher: Stella Aplino (XIII+85 Pages)

Email: aplino89@gmail.com

This study aims to analyze the effect of regional financial management effectiveness, regional financial management efficiency, internal control system, and regional government size on the reliability of local government financial statements in Indonesia. This research uses a quantitative approach with secondary data obtained from local government financial reports. The data analysis technique used is logistic regression with SPSS version 27 software. The sample consists of 34 provinces in Indonesia during the 2022–2024 period. The results show that partially, regional financial management effectiveness has a significant effect on the reliability of financial statements. Meanwhile, regional financial management efficiency, internal control system, and regional government size do not have a significant effect on the reliability of local government financial statements. Simultaneously, all independent variables do not significantly affect the reliability of local government financial statements.

Keywords: *Effectiveness, Efficiency, Internal Control System, Regional Government Size, Reliability of Financial Statements.*

ABSTRAK

Pengaruh Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia
Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi
Peneliti: Stella Aplino (XIII+85 Halaman)
Email: aplino89@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh efektivitas pengelolaan keuangan daerah, efisiensi pengelolaan keuangan daerah, sistem pengendalian intern, dan ukuran pemerintah daerah terhadap keandalan laporan keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan pemerintah daerah. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan bantuan *software* SPSS versi 27. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 34 provinsi di Indonesia selama periode 2022–2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial efektivitas pengelolaan keuangan daerah berpengaruh signifikan terhadap keandalan laporan keuangan. Sementara itu, efisiensi pengelolaan keuangan daerah, sistem pengendalian intern, dan ukuran pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap keandalan laporan keuangan pemerintah daerah. Secara simultan, keempat variabel independen tersebut secara bersama-sama tidak berpengaruh signifikan terhadap keandalan laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: Efektivitas, Efisiensi, Sistem Pengendalian Intern, Ukuran Pemerintah Daerah, Keandalan Laporan Keuangan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>.....	x
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian	12
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 13
2.1 Kajian Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Teori <i>Stewardship</i> (<i>Stewardship Theory</i>)	14
2.1.3 <i>Good Governance</i>	14
2.1.4 Akuntansi Sektor Publik	15
2.1.5 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	16
2.1.6 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	16
2.1.7 Keandalan Laporan Keuangan	17
2.1.8 Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah	17
2.1.9 Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah	18

2.1.10 Sistem Pengendalian Intern (SPI)	19
2.1.11 Ukuran Pemerintah Daerah	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran	32
2.4 Hipotesis Penelitian	33
2.4.1 Pengaruh Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	33
2.4.2 Pengaruh Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	34
2.4.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern (SPI) terhadap Keandalan Laporan Keuangan	36
2.4.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	41
3.3 Variabel Penelitian	41
3.3.1 Variabel Independen	41
3.3.2 Variabel Dependen	41
3.3.3 Operasional Variabel Penelitian	42
3.4 Populasi dan Sampel	44
3.4.1 Populasi	44
3.4.2 Sampel	45
3.5 Teknik Pengumpulan Data	47
3.6 Teknik Analisis Data	47
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.6.2 Uji Multikolinearitas	48
3.6.3 Analisis Regresi Logistik	49
3.6.3.1 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	49
3.6.3.2 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	50
3.6.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	50
3.6.3.4 Tabel Klasifikasi (<i>Classification Table</i>)	50
3.6.4 Pengujian Hipotesis	51

3.6.4.1 Uji <i>Wald</i> (Parsial)	51
3.6.4.2 <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	63
4.1.3 Uji Multikolinearitas	65
4.1.4 Analisis Regresi Logistik	66
4.1.4.1 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	66
4.1.4.2 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	68
4.1.4.3 Koefisien Determinasi	69
4.1.4.4 Tabel Klasifikasi	70
4.1.5 Pengujian Hipotesis	71
4.1.5.1 Uji <i>Wald</i> (Parsial)	72
4.1.5.2 <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	73
4.2 Pembahasan	74
4.2.1 Pengaruh Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	75
4.2.2 Pengaruh Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	76
4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Keandalan Laporan Keuangan	77
4.2.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	79
4.2.5 Pengaruh Efektivitas dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, serta Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Keandalan Laporan Keuangan	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Tingkat Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah	18
Tabel 2.2	Kriteria Tingkat Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah	19
Tabel 2.3	Klasifikasi Permasalahan Kelemahan SPI.....	20
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian	42
Tabel 3.2	Daftar Populasi Penelitian	44
Tabel 3.3	Sampel Penelitian	46
Tabel 4.1	Efektivitas Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022–2024..	53
Tabel 4.2	Efisiensi Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022–2024	55
Tabel 4.3	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022–2024.....	58
Tabel 4.4	Ukuran Pemerintah Daerah (UPD) Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022–2024.....	59
Tabel 4.5	Keandalan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022–2024	61
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.7	Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.8	Penilaian Model Fit <i>Block</i>	66
Tabel 4.9	Penilaian Model Fit <i>Block</i> 1	67
Tabel 4.10	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	68
Tabel 4.11	<i>Nagelkerke R Square</i>	69
Tabel 4.12	Tabel Klasifikasi (<i>Classification Table</i>)	70
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	71
Tabel 4.14	<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Capaian Opini Wajar Tanpa Pengecualian Pemerintah Daerah Tahun 2022–2024	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 5	Tabulasi Data Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2022-2024
Lampiran 6	Hasil Olah Data SPSS Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 7	Hasil Olah Data SPSS Uji Multikolinearitas
Lampiran 8	Hasil Olah Data SPSS Penilaian Model Fit <i>Block 0</i>
Lampiran 9	Hasil Olah Data SPSS Penilaian Model Fit <i>Block 1</i>
Lampiran 10	Hasil Olah Data SPSS <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>
Lampiran 11	Hasil Olah Data SPSS <i>Nagelkerke R Square</i>
Lampiran 12	Hasil Olah Data SPSS <i>Classification Table</i>
Lampiran 13	Hasil Olah Data SPSS Pengujian Regresi Logistik
Lampiran 14	Hasil Olah Data SPSS <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>
Lampiran 15	Jadwal Penyusunan Skripsi
Lampiran 16	Biaya Penyusunan Skripsi
Lampiran 17	Email Balasan Permintaan data (E-PPID BPK RI)
Lampiran 18	<i>Chi-Squared Distribution Table</i>