

**PENGARUH KAPABILITAS APIP, MATURITAS SPIP, DAN TINDAK
LANJUT TEMUAN BPK TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/
KOTA SUMATERA SELATAN**



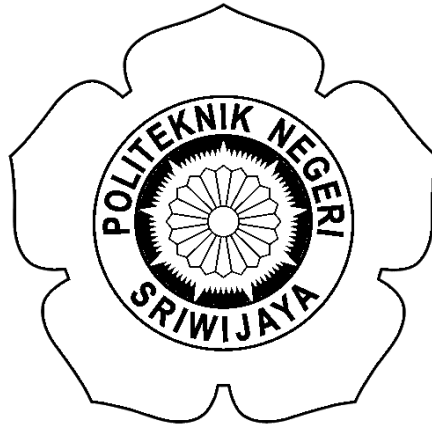
SKRIPSI

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

Oleh:
FEZIA NOPOLA
062240512574

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026

**PENGARUH KAPABILITAS APIP, MATURITAS SPIP, DAN TINDAK
LANJUT TEMUAN BPK TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/
KOTA SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:
FEZIA NOPOLA
062240512574

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026



**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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fezia Nopola
NPM : 062240512574
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut
Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah
Daerah Kabupaten/Kota 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.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan,




Fezia Nopola

NIM 062240512574





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414

Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fezia Nopola
NPM : 062240512574
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut
Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah
Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi D-IV Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197903162005011002

Maulidia Berlianti, S.P., M.AK.
NIP 199308292023212042

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 Sriwijaya Negara Bukit Besar - 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Fezia Nopola
NPM : 062240512574
Jurusan/Program : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	1. Perbaiki Kalimat Penjelasan Hasil Hipotesis 1	Sandrayati, S.E.,M.Si.Ak., CA. NIP. 196511051994032002	7/7-26	
2	1. Tambah Perspektif Stewardship Teori untuk Hipotesis 2. Tambah Periode Penelitian di Teknik Pengumpulan Data 3. Tambah Keterangan Tahun dan Kab/Kota di Penjelasan Hasil Statistik Deskriptif	Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si.,Ak.,CA. NIP. 197211161999031001	9/7-2026	
3	1. Tambah Kapanjangan APIP dan SPIP di Rumusan dan Batasan Masalah 2. Penyesuaian Peruntukan Bagian Saran	Dian Ofasari, S.E., M.Si. NIP. 199106142023212041	7/7-26	

Palembang, 2026
Ketua Penguji

Sandrayati, S.E.,M.Si.Ak., CA.
NIP. 196511051994032002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar”

(Q.S Al-Baqarah 153)

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Pandai-pandai aku ingatkan diri ada yang takkan pernahku mengerti karena tak pernah aku lalui yang kau lalui”

(Rizki Rahmahadian-Pamungkas)

“Life can be heavy, especially if you try to carry it all at once. Part of growing up and moving into new chapters of your life is about catch and release”

(Taylor Swift)

“It will pass, everything gone through it will pass”

(Rachel Vennya)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Mama, Papa, dan keluarga tercinta
- ❖ Sahabat serta teman seperjuangan
- ❖ Almamater kebanggaanku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan"** dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (D-IV) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis memperoleh berbagai bentuk bantuan, arahan, serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. H. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Muhammad Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberi saran dan masukan dalam penyusunan Skripsi.
6. Ibu Maulidia Berlianti, S.P., M.AK, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberi saran dan masukan dalam penyusunan Skripsi.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, bimbingan, serta dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.

8. Keluarga tercinta, mama dan papa yang senantiasa memberikan doa, dukungan, pengorbanan, serta kasih sayang. Kak dwi, yuk pipin, yuk peni, dan yuk pepi yang selalu hadir dengan perhatian, nasihat, dan kepeduliannya. Serta anak-anak buna (zea, zoeya, dan chio) yang selalu menghadirkan tawa dan menjadi penghibur ketika lelah.
9. Teman masa putih abu-abu (estehmaniez) yang hingga saat ini masih setia memberikan semangat dan doa terbaik. Secara khusus untuk sahabat terkasih pou, terima kasih karena selalu mendengarkan cerita dan keluh kesah, serta tetap meyakinkan penulis bahwa semua ini dapat dilewati.
10. Nicke Ramadhona yang telah menjadi teman dan bagian penting dalam perjalanan penulis sejak hari pertama di Politeknik Negeri Sriwijaya. Serta Ahmad Suprian, rekan seperjuangan di HMJ Akuntansi yang telah melalui proses bimbingan dan sidang skripsi bersama penulis.
11. Rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2022 (*Golden Accountant Polsri*), khususnya kelas 8APA atas kebersamaan dan kenangan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
12. Terakhir, untuk gadis kecil bernama Fezia Nopola. Terima kasih karena telah bertahan sejauh ini dan tidak menyerah meskipun berkali-kali merasa tidak cukup baik, tidak cukup pintar, dan tidak cukup kuat. Terima kasih karena tetap melangkah dan tetap bangun setiap hari untuk mencoba lagi di tengah rasa takut yang sering kali lebih besar daripada keberanian

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi landasan dalam penyusunan skripsi selanjutnya.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan

Fezia Nopola, 2026 (xii + 68 halaman)

Email: fezianopola07@gmail.com

Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah merupakan salah satu indikator akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah yang tercermin melalui opini audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Peningkatan kualitas laporan keuangan memerlukan dukungan pengawasan intern yang efektif, penerapan sistem pengendalian intern yang memadai, serta tindak lanjut yang optimal atas temuan pemeriksaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP), Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), dan Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan hasil penilaian Kapabilitas APIP, laporan hasil penilaian Maturitas SPIP, Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) BPK, serta Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Sampel penelitian terdiri atas 17 pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan selama periode 2021–2024, sehingga diperoleh 68 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi logistik biner dengan bantuan IBM SPSS Statistics versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kapabilitas APIP tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sebaliknya, Maturitas SPIP berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Tindak Lanjut Temuan BPK juga tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Namun, secara simultan Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, Tindak Lanjut Temuan BPK, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

ABSTRACT

The Effect of APIP Capability, SPIP Maturity, and Follow-Up of BPK Audit Findings on the Quality of Local Government Financial Reports in Regencies/Cities of South Sumatra

Fezia Nopola, 2026 (xii + 68 pages)

Email: fezianopola@gmail.com

The quality of local government financial statements is an important indicator of accountability in regional financial management, as reflected in the audit opinion issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK). Improving the quality of financial statements requires effective internal supervision, an adequate internal control system, and appropriate follow-up on audit findings. This study aims to examine the effect of Government Internal Supervisory Apparatus (APIP) Capability, Government Internal Control System (SPIP) Maturity, and the Follow-up of BPK Audit Findings on the quality of local government financial statements in the regencies and municipalities of South Sumatra Province. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from APIP capability assessment reports, SPIP maturity assessment reports, the Summary of Semester Audit Results (IHPS) issued by BPK, and audit reports on local government financial statements. The sample consisted of 17 regencies and municipalities in South Sumatra Province during the 2021–2024 period, resulting in 68 observations. The data were analyzed using binary logistic regression with IBM SPSS Statistics version 26. The results indicate that APIP Capability has no significant effect on the quality of local government financial statements. In contrast, SPIP Maturity has a positive effect on the quality of local government financial statements. Likewise, the Follow-up of BPK Audit Findings has no significant effect on the quality of local government financial statements. However, APIP Capability, SPIP Maturity, and the Follow-up of BPK Audit Findings simultaneously have a significant effect on the quality of local government financial statements.

Keywords: APIP Capability, SPIP Maturity, Follow-up of BPK Audit Findings, Quality of Local Government Financial Statements

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>)	9
2.1.3 Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP).....	10
2.1.4 Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).....	12
2.1.5 Tindak Lanjut Temuan BPK.....	13
2.1.6 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16

2.3	Kerangka Pemikiran	22
2.4	Hipotesis Penelitian	23
2.4.1	Pengaruh Kapabilitas APIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan.....	24
2.4.2	Pengaruh Maturitas SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan.....	24
2.4.3	Pengaruh Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan	25
2.4.4	Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK secara Simultan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan	26
BAB III METODE PENELITIAN		28
3.1	Jenis Penelitian	28
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3	Variabel Penelitian	28
3.3.1	Variabel Independen.....	29
3.3.2	Variabel Dependen	29
3.4	Populasi dan Sampel.....	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data	34
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2	Uji Multikolinearitas.....	35
3.6.3	Analisis Regresi Logistik Biner.....	36
3.6.3.1	Uji Kelayakan Model	36
3.6.3.2	Uji Kelayakan Model Keseluruhan	37
3.6.3.3	Koefisien Determinasi	37
3.6.3.4	Ketepatan Klasifikasi Model	38
3.6.4	Uji Hipotesis	38
3.6.4.1	Uji Simultan	38
3.6.4.2	Uji Parsial	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2 Hasil Uji Multikolinearitas	44
4.1.3 Hasil Analisis Regresi Logistik Biner	45
4.1.3.1 Hasil Uji Kelayakan Model.....	46
4.1.3.2 Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	46
4.1.3.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
4.1.3.4 Hasil Ketepatan Klasifikasi Model.....	48
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....	50
4.1.4.1 Hasil Uji Simultan	50
4.1.4.2 Hasil Uji Parsial.....	51
4.2 Pembahasan	53
4.2.1. Pengaruh Kapabilitas APIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan.....	53
4.2.2. Pengaruh Maturitas SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan.....	55
4.2.3. Pengaruh Tindak Lanjut Temuan BPK terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan	58
4.2.4. Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP, dan Tindak Lanjut Temuan BPK secara Simultan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Sumatera Selatan	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Perkembangan Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2021–2024	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Klasifikasi Tingkat Kapabilitas	11
Tabel 2.2 Klasifikasi Tingkat Maturitas SPIP	13
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	29
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	33
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Opini Audit	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	46
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.7 Hasil Classification Table	48
Tabel 4.8 Hasil Omnibus Test of Model Coefficients	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Permohonan Izin Penelitian
Lampiran 6	Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Penelitian
Lampiran 7	Surat Persetujuan Izin Pengambilan Data Penelitian
Lampiran 8	Tabulasi Data Kapabilitas APIP (X1), Maturitas SPIP (X2), dan Tindak Lanjut Temuan BPK (X3) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y) Kabupaten/Kota Sumatera Selatan
Lampiran 9	Hasil Olah Data Menggunakan Program SPSS 26