

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH, KOMPLEKSITAS, TINDAK
LANJUT HASIL PEMERIKSAAN DAN DANA PERIMBANGAN
TERHADAP KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA**



Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Menyelesaikan Pendidikan
pada Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

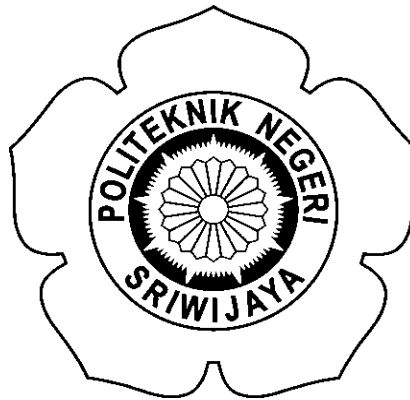
Sari Zubaidah

062240512609

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH, KOMPLEKSITAS, TINDAK
LANJUT HASIL PEMERIKSAAN DAN DANA PERIMBANGAN
TERHADAP KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA**



Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Menyelesaikan Pendidikan
pada Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

Sari Zubaidah

062240512609

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sari Zubaidah
NIM : 062240512609
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Dan Dana Perimbangan Terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian internal Pemerintah Provinsi Di Indonesia

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian 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, 2026

Yang membuat pernyataan



Sari Zubaidah

NIM 062240512609





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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman: <https://www.polsri.ac.id> PosEl: info@polsri.ac.id.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sari Zubaidah
NIM : 062240512609
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas,
Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Dana
Perimbangan Terhadap Kelemahan Sistem
Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi Di
Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2026

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Desri Yanto, S.E., M.Si.

NIP 198612202019031010

Dosen Pembimbing II,

Ulfah Yika Saputri, S.E., M.Sc.

NIP 199505272022032020

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SEMINAR SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa

: Sari Zubaidah

NPM

: 062240512609

Jurusan/Program Studi

: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Proposal Skripsi

: Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil
Pemeriksaan dan Dana Perimbangan Terhadap Kelemahan Sistem
Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi Di Indonesia

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

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Perkuat Teori dan Landasan dalam Pembahasan - Tata tulis Abstrak - Daftar Pustaka ditinjau lagi	Sukmini Hartati, S.E., MM. NIP 196505031992032002	14/7/2026	
2	- Tata tulis Abstrak - Kesimpulan dan Saran harus sinkron	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. NIP 197707292008012015	17/7/2026	
3	- Tata Tulis - Pembahasan pada bab 4 yang tidak berpengaruh dikaitkan dengan matkul audit sektor publik - Kesimpulan harus padat, ringkas dan jelas	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197108242006042001	09/7/2026	
4	-	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. NIP 199505272022032020	17/7/2026	

Palembang, 14 Juli

2026

Ketua Penguji

Sukmini Hartati, S.E., MM.
NIP 196505031992032002



MOTTO

“Sesungguhnya Sesudah Kesulitan Pasti Ada Kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 6)

"Bertahan hingga selesai adalah bentuk kemenangan yang sesungguhnya."

-Penulis

"It always seems impossible until it's done"

~ Nelson Mandela ~

"Skripsi ini adalah saksi bahwa perjuangan yang disertai doa tidak pernah berakhir sia-sia."

-Penulis

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Kedua Orang tua dan saudaraku yang aku sayangi serta pemberi dukungan dan do'a untukku**
- ❖ Sahabat dan Teman Seperjuangan APB'22**
- ❖ Para Dosen Jurusan Akuntansi yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing**
- ❖ Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat, karunia, dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Dana Perimbangan Terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia”** ini dengan baik. Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Perjalanan menyusun skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah. Di balik setiap halaman yang tertulis, ada proses panjang yang penuh perjuangan, doa, dan harapan. Skripsi ini menjadi simbol perjuangan, bukan hanya dalam menyelesaikan tugas akademik, ada lelah yang harus dilawan, ada keraguan yang harus ditepis, dan ada harapan yang terus dijaga dalam setiap langkah. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan bimbingan yang sangat berharga selama proses penyusunan laporan ini, sehingga laporan ini dapat diselesaikan tepat waktu. Terutama kepada:

1. Allah SWT, atas banyak kebaikan dan keberkahan yang dilimpahkan kepada kita semua.
2. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak.CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M Selaku Dosen Pendamping Akademik Kelas APB Angkatan 2022

7. Bapak Desri Yanto, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan Laporan Skripsi ini.
8. Ibu Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan Laporan Skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
11. Keluarga tercinta, Ayah, Umi, dan Adik yang selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat, serta doa untuk kesuksesan penulis.
12. Klia yang sudah menjadi penasehat, pendengar, serta pemotivasi penulis dan Teman Inti “Tobat Girls” sebagai penyetara semangat seperjuangan.
13. Teman-teman APB 2022 dan rekan-rekan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya angkatan 2022 yang selalu memberikan bantuan dan dorongan semangat.
14. Pemerintah Republik Indonesia melalui program Beasiswa KIP Kuliah, yang telah memberikan kesempatan dan dukungan sehingga penulis dapat menempuh pendidikan tinggi.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Namun besar harapan penulis agar karya ini dapat memberikan manfaat dan menjadi bukti bahwa dengan kesempatan, doa, dan usaha yang sungguh-sungguh, setiap mimpi dapat diperjuangkan. Akhir kata, semoga segala proses yang telah dilalui membawa keberkahan dan menjadi langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.

Palembang,

2026

Penulis

ABSTRACT

The Effect Of Government Size, Complexity, Follow-Up Of Audit Recommendations, And Intergovernmental Transfers On Internal Control System Weaknesses In Provincial Governments In Indonesia.

Sari Zubaidah, 2026 (xv + 70 Page)

Email: sarizubaidah0804@gmail.com

This study aims to examine the effect of government size, complexity, follow-up of audit recommendations, and balancing funds on internal control system weaknesses in provincial governments in Indonesia. This study employed a quantitative research method using secondary data derived from the Audit Reports (LHP) on Regional Government Financial Statements (LKPD) issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI). The sample was determined using purposive sampling, consisting of 34 provincial governments in Indonesia during the period 2020–2024, resulting in 170 observations. The data were analyzed using panel data regression with the assistance of EViews 13 software. The results indicate that government size, complexity, follow-up of audit recommendations, and balancing funds simultaneously affect internal control system weaknesses. Partially, government size has a negative effect on internal control system weaknesses, while follow-up of audit recommendations has a positive effect on internal control system weaknesses. Meanwhile, complexity and balancing funds have no effect on internal control system weaknesses in provincial governments in Indonesia.

Keywords: *Government Size, Complexity, Follow-up of Audit Recommendations, balancing funds, Internal Control System Weaknesses.*

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Dana Perimbangan Terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Sari Zubaidah, 2026 (xv + 70 halaman)

Email: sarizubaidah0804@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran pemerintah, kompleksitas, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan dana perimbangan terhadap kelemahan sistem pengendalian internal pada pemerintah provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang bersumber dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 34 pemerintah provinsi di Indonesia selama periode 2020–2024, sehingga diperoleh 170 unit observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ukuran pemerintah, kompleksitas, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan dana perimbangan berpengaruh terhadap kelemahan sistem pengendalian internal. Secara parsial, ukuran pemerintah berpengaruh negatif terhadap kelemahan sistem pengendalian internal sedangkan tindak lanjut hasil pemeriksaan berpengaruh positif terhadap kelemahan sistem pengendalian internal. Sementara itu, kompleksitas, dan dana perimbangan tidak berpengaruh terhadap kelemahan sistem pengendalian internal pada pemerintah provinsi di Indonesia.

Kata Kunci: Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Dana Perimbangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.

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
HALAMAN MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
<i>ABSTRACT</i>.....	<i>ix</i>
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Batasan Masalah.....	8
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	9
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2.1.2. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)	12
2.1.3. Ukuran Pemerintah	13
2.1.4. Kompleksitas Pemerintah	14
2.1.5. Tindak Lanjut hasil Pemeriksaan.....	15
2.1.6. Dana Perimbangan.....	16

2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Kerangka Pemikiran	24
2.4. Hipotesis.....	25
2.4.1. Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal	26
2.4.2. Pengaruh Kompleksitas terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	27
2.4.3. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	28
2.4.4. Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	28
2.4.5. Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Dana Perimbangan secara Simultan terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Jenis Penelitian	31
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.3. Operasional Variabel Penelitian.....	31
3.4. Populasi dan Sampel	35
3.4.1. Populasi	35
3.4.2. Sampel.....	35
3.5. Teknik Pengumpulan Data	36
3.6. Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2. Estimasi Model Regresi Data Panel	37
3.6.3. Pemilihan Model Data Panel	38
3.6.4. Uji Asumsi Klasik	39
3.6.5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	41
3.6.6. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1. Hasil Penelitian.....	43

4.1.1. Statistik Deskriptif.....	43
4.1.2. Pemilihan Model Data Panel	45
4.1.3. Uji Asumsi Klasik	47
4.1.4. Analisis Regresi Data Panel	50
4.1.5. Uji Hipotesis	52
4.2. Pembahasan.....	56
4.2.1. Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia	56
4.2.2. Pengaruh Kompleksitas terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia	57
4.2.3. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia	60
4.2.4. Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia	63
4.2.5. Pengaruh Ukuran Pemerintah, Kompleksitas, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Dana Perimbangan terhadap Kelemahan Sistem pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	32
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	36
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Data Hasil Uji Chow.....	46
Tabel 4. 3 Data Hasil Uji Hausman	46
Tabel 4. 4 Pemilihan Model Data Panel	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Data Panel	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji F (Simultan)	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji T (Parsial).....	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Jumlah Temuan Kelemahan SPI Pemerintah Daerah	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	48
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

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 Tabel Kelemahan SPI
- Lampiran 7 Tabel Ukuran Pemerintah
- Lampiran 8 Tabel Kompleksitas
- Lampiran 9 Tabel Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan
- Lampiran 10 Tabel Dana Perimbangan
- Lampiran 11 Hasil Olah Data Eviews 13
- Lampiran 12 Tabel Uji F
- Lampiran 13 Tabel Uji T