

**FAKTOR -FAKTOR YANG MEMENGARUHI TEMUAN AUDIT
ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

OLEH:

IVA ROSALIA MAURITA

062240512683

**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 : Iva Rosalia Maurita
NPM : 062240512683
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Temuan Audit
atas 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 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,

Iva Rosalia Maurita

NPM 062240512683





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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Iva Rosalia Maurita
NIM : 062240512683
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Temuan Audit
atas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi
di Indonesia

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

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I

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

Pembimbing II

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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 - 30139 Telepon (0711) 353414 Laman : http://polsri.ac.id , Pos El: info@polsri.ac.id
	PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

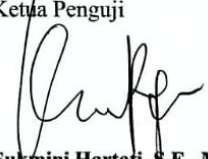
Nama : Iva Rosalia Maurita
 NPM : 062240512683
 Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Temuan Audit
 atas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi
 di Indonesia

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.	Jangan Munculkan Kelemahan	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	20/2026 7	
2.	-	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	17/2026 2	
3.	Judul dan Isi disesuaikan dengan apa yang dibahas	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197802282005122003	20/26 7	
4.	1. Revisi sesuai arahan 2. Tambahkan teori	Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si NIP 199010182022032015	19/2026 07	

Palembang,
Ketua Penguji

2026


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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Di saat kamu tidak menemukan sepatah katapun untuk dipanjatkan, Allah selalu paham apa yang ingin kamu sampaikan”

“.....sungguh, Allah mengetahui segala isi hati”
(Q.S Al-Imran:119)

“Dan mudahkanlah untukku urusanku”
(Q.S Taha:26)

“Proses sama pentingnya dibanding hasil. Hasilnya nihil tak apa. Yang penting sebuah proses telah dicanangkan dan dilaksanakan”
(Sujiwo Tejo)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- ❖ Kedua Orang Tua Tercinta
- ❖ Saudariku
- ❖ Keluarga Besar
- ❖ Dosen Pembimbing
- ❖ Rekan dan Teman Terbaik
- ❖ Teman-teman seperjuangan APM 2022
- ❖ Almamater Biru yang kubanggakan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat, limpahan kasih, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Pelaksanaan penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan lancar dan terlaksana dengan baik tanpa adanya kerja sama dari pihak-pihak yang terlibat. Oleh karena itu, penulis secara khusus mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
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 D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Sukmini Hartati, S.E., M.M. yang membimbing penulis dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi ini. Terima kasih yang teramat penulis sampaikan atas kesediaan mendampingi proses rampungnya karya ini. Kehadiran beliau sebagai pembimbing memberi arti dalam perjalanan akademik penulis. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan dibalas dengan keberkahan.
6. Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. yang membimbing penulis dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi ini. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan dan dukungan yang sangat berarti selama satu semester. Penulis merasa bahwa karya ini tidak akan sempat dan tuntas jika tidak ada adanya dorongan dan keikhlasan hati beliau. Semoga segala ketulusan dan dedikasi dibalas dengan keberkahan yang setimpal.

7. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai, serta telah membantu dalam berbagai proses administrasi dan keperluan akademik selama masa perkuliahan.
8. Kepada kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, doa, pengorbanan yang tak lekang oleh waktu. Teruntuk Ayah dan Mama, yang penulis hargai keberadaannya dan semoga hadir selalu dalam langkah-langkah kecil penulis dan kedua saudara penulis dikemudian hari dan seterusnya. Tidak ada ungkapan yang sepadan untuk menggambarkan betapa penulis ingin berterima kasih atas segala usaha dan ikhtiar serta kesabaran yang luar biasa dalam membesarkan penulis sehingga penulis bisa sampai ditahap ini, tahap dimana penulis merasa kalian seperti telah menyiapkan jalan berbunga bagi hidup penulis. Ayah dan Mama, ada beribu kata maaf yang tertanggal dikerongkongan atas segala sikap tidak menyenangkan selama proses menuju dewasa. Namun yang pasti, belum sempat terucap, tulus kasih kalian sudah lebih dahulu mengetuk pintu ampun-Nya. Semoga penulis bisa menjadi kebanggaan kalian dan menjadi anak yang berbakti.
9. Kedua adik perempuan penulis, yang selalu menjadi teman bertengkar, teman suka duka, atas perhatian dan dukungannya terhadap penulis saat tengah lelah menjejaki perjalanan penulisan Skripsi ini. Semoga cita-cita yang sering kalian berdua elu-elukan dan rapal kuat bisa tercapai. Ketahuilah dan yakin bahwa masa depan dan mimpi itu, memang milikmu.
10. Untuk sepupu perempuan penulis yang tengah sama pusingnya menghadapi perkuliahan akhir. Terima kasih atas tumpangan, lawakan, dan hal-hal lain yang hanya masing-masing dari kita yang mengerti. Penulis tidak sabar menjejaki hal baru bersama, semoga sukses jadi akhir dari segala.
11. Teman karib sehati sejiwa penulis semenjak SMP yang mungkin akhir-akhir ini selalu penulis tolak saat diajak menongkrong. Penulis harap setelah ini lebih sering berjumpa.

12. Grub yang sekarang makin sepi “Paguyuban Cekan” yang menjadi semangat penulis menyelesaikan skripsi ini, barangkali bisa bersua kembali dalam perjalanan yang tidak disangka-sangka.
13. Kepada mereka yang menjadi tawa dan pelipur lara, teman-teman dekat selama diperkuliahan. Tidak akan penulis sebutkan siapa, tapi bagi yang merasa. Semoga kita semua sampai pada tujuan yang disemogakan.
14. Teman-teman kelas 8 APM dan seluruh angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang tidak bisa disebutkan satu persatu, telah memberikan warna dalam perjalanan perkuliahan empat tahun terakhir dan saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.
15. Semua pihak lainnya yang mungkin tidak dapat penulis sebutkan siapa saja orangnya, yang mungkin pernah bertukar cerita dan pengalaman hidup saat bertemu ditempat yang baru, yang menjadi teman mengobrol saat menunggu jemputan tiba serta sapaan hangat yang di kemudian hari dapat menghangatkan hati penulis.

Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tak luput juga penulis sadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, diharapkan dapat dimaksimalkan lagi kedepannya bagi para peneliti selanjutnya terkhusus mahasiswa Politeknik Negeri Sriwijaya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya dan dapat menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juli 2026

Penulis

ABSTRACT

Factors Affecting Audit Findings on the Internal Control System of Provincial Governments in Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Iva Rosalia Maurita, 2026 (xvi + 87 halaman)

Email: ivarosalia0502@gmail.com

This study aims to analyze the influence of Government Size, Local Own Revenue, Capital Expenditure, and Special Allocation Funds on Audit Findings regarding the Internal Control System of Provincial Governments in Indonesia. The research object consists of 34 Provincial Governments during the period from 2022 to 2024, resulting in a total of 102 units of analysis. This research uses a quantitative approach with secondary data. Data were obtained from the Audit Report on Regional Government Financial Statements published by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI), specifically thru the Budget Realization Report (LRA), Balance Sheet, and Internal Control System Audit Results, as well as the Summary of Semester I Audit Results. The data analysis technique used is panel data regression with the aid of EViews 13 software. The research results show that partially, the size of the government has a significant effect on Audit Findings on the Internal Control System, while Regional Original Revenue, Capital Expenditure, and Special Allocation Funds do not have a significant effect. Simultaneously, Government Size, Local Own Revenue, Capital Expenditure, and Special Allocation Funds have an effect on Audit Findings on the Internal Control System.

Keywords: *Government Size, Local Own Revenue, Capital Expenditure, Special Allocation Funds, Internal Control System, Audit findings.*

ABSTRAK

Faktor-Faktor yang Memengaruhi Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Iva Rosalia Maurita, 2026 (xvi + 87 halaman)

Email: ivarosalia0502@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal dan Dana Alokasi Khusus terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pemerintah Provinsi di Indonesia. Objek penelitian terdiri dari 34 Pemerintah Provinsi selama periode 2022 hingga 2024, sehingga menghasilkan total 102 unit analisis. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Data diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI), khususnya melalui Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Neraca dan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern Serta Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, Ukuran Pemerintah berpengaruh signifikan terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal, sedangkan Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Khusus tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Khusus berpengaruh terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.

Kata Kunci: Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Khusus, Sistem Pengendalian Intern (SPI), Temuan Audit.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Batasan Masalah	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Tujuan Penelitian	11
1.4.2 Manfaat Penelitian	12
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>)	13
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal	16
2.1.4 Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal	20
2.1.5 Ukuran Pemerintah	21
2.1.6 Pendapatan Asli Daerah	23
2.1.7 Belanja Modal	26
2.1.8 Dana Alokasi Khusus	28
2.2 Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Pemikiran	35
2.4 Hipotesis Penelitian	36

2.4.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	36
2.4.2	Pengaruh Pendapatan Asli Pemerintah terhadap Temuan audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	37
2.4.3	Pengaruh Belanja Modal terhadap Temuan audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.4.4	Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Temuan audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.4.5	Pengaruh Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Khusus terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		41
3.1	Jenis Penelitian.....	41
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	41
3.3	Variabel Penelitian.....	41
3.3.1	Variabel Independen (X)	42
3.3.2	Variabel Dependen (Y).....	43
3.3.3	Operasional Variabel	44
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
3.4.1	Populasi Penelitian.....	46
3.4.2	Sampel Penelitian.....	47
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.6	Teknik Analisis Data	49
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	49
3.6.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	49
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	50
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel.....	52
3.6.5	Pengujian Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		55
4.1	Hasil Penelitian	55
4.1.1	Statistik Deskriptif	58
4.1.2	Hasil Uji Pemilihan Model	59
4.1.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
4.1.4	Hasil Uji Regresi Data Panel	65
4.1.5	Hasil Pengujian Hipotesis	67
4.2	Pembahasan.....	71

4.2.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	71
4.2.2	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	73
4.2.3	Pengaruh Belanja Modal terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	75
4.2.4	Pengaruh Dana Alokasi Khusus terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	77
4.2.5	Pengaruh Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Dana Alokasi Khusus terhadap Temuan Audit atas Sistem Pengendalian Internal.....	79
BAB V KESIMPULAN		82
5.1	Kesimpulan.....	82
5.2	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....		84
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3. 1 Variabel Operasional.....	42
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....	44
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Pemilihan Model Panel.....	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji R^2	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	68
Tabel 4.10 Hasil Uji t	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Hasil SPI berdasarkan Peta Klasifikasi Provinsi.....	2
Gambar 1. 2 Temuan Audit atas SPI Tahun 2022-2024	5
Gambar 1. 3 Diagram Aset dan PAD tahun 2022-2024	6
Gambar 1. 4 Diagram Belanja Modal dan DAK tahun 2022-2024	7
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64

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 Permintaan Data LKPD ke Website e-ppid.bpk.go.id
- Lampiran 6 Tabulasi Data Aset, PAD, Belanja Modal, DAK, Temuan Audit atas
SPI Pemerintah Provinsi di Indonesia
- Lampiran 7 Hasil Pengujian Eviews 13