

**DETERMINAN KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERN PEMERINTAH (SPIP) PADA PEMERINTAH  
PROVINSI DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**SITI AWALYAH UTAMI SIREGAR  
061640511680**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2020**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



---

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Awalyah Utami Siregar  
NIM : 061640511680  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Kelemahan Sistem  
Pengendalian Intern (SPIP) pada  
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.

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

Palembang, 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Siti Awalyah Utami Siregar

061640511680

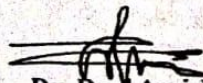


	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>	
	<b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b>	
	<b>JURUSAN AKUNTANSI</b>	
	Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139	
	Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918	
	Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b>		

**Nama** : Siti Awalyah Utami Siregar  
**NPM** : 061640511680  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Program Studi** : Akuntansi Sektor Publik  
**Mata Kuliah** : Audit Sektor Publik  
**Judul Skripsi** : Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 24 Agustus 2020  
 Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
 Prodi Akuntansi Sektor Publik  
 Politeknik Negeri Sriwijaya

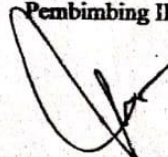
**Pembimbing I,**



**Drs. Darul Amri, M.M.**  
 NIP 196005201988111001

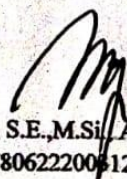
**Palembang, 2020**

**Pembimbing II,**



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

**Mengetahui,**  
**Ketua Jurusan Akuntansi,**



**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.**  
 NIP 197806222001122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Siti Awalyah Utami Siregar  
NIM : 061640511680  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia.

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari senin tanggal 24 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Perbaiki tata tulis.</li><li>• Pembahasan di tiap variabel belum tergambar.</li><li>• Perbaiki kesimpulan dan saran</li><li>• Perbaiki operasional variabel</li></ul>	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 196611181997022001	14/9/2020	
2.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kesimpulan dan saran jumlahnya harus sama.</li><li>• Tinjau ulang kesimpulan dan saran.</li></ul>	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP 197110262001122002	9-9-2020	
3.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Perbaiki tata tulis laporan.</li><li>• Latar belakang tentang kelemahan variabel</li><li>• Perbaiki kesimpulan</li></ul>	Choiruddin, S.E., M.Si. NIP 197011052003121003	9/9/2020	

Palembang, 14/9/2020  
Ketua Penguji,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 196611181997022001

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *Motto:*

*"Dan Allah akan senantiasa menolong hamba-Nya ketika hamba-Nya tersebut menolong saudaranya."*

*(HR. Muslim No. 2699)*

*"Hidup dapat dipahami dengan berpikir ke belakang. Tapi ia juga harus dijalani dengan berpikir ke depan."*

*(Soren Kiekegaard)*

*"Kadang-kadang saya merasa gelisah, melihat teman saya berjalan jauh di depan saya, dan mencoba untuk mengikuti kecepatan mereka hanya akan membuat saya terengah-engah. Saya segera menyadari bahwa kecepatan mereka bukan milik saya. Janji yang saya buat dengan diri saya sendiri adalah saya akan berjalan dengan kecepatan saya sendiri, dengan mantap."*

*(Kim Seck-Jin)*

*"Awali dengan Basmalah, akhiri dengan Hamdalah.  
Jangan lupa dua kata ini, maaf dan terimakasih."*

*(Penulis)*

*Atas Rahmat Allah Subhanallahu Wata'ala,  
Kupersembahkan Kepada:*

- ❖ *Mama dan Papa tercinta*
- ❖ *Adik-adikku tersayang*
- ❖ *Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi*
- ❖ *Teman seperjuangan A.P.B 2016*
- ❖ *Asmamaterku*

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penayang, Saya panjatkan puja dan puji syukur kehadirat-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya kepada Saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Pemerintah Provinsi di Indonesia”**.

Tujuan dari penyusunan Skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan Pendidikan Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selesainya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada berbagai pihak atas bantuan, bimbingan, petunjuk, dan nasehat yang telah diberikan sampai terselesaikannya skripsi ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing akademik kelas AP.B yang selama ini telah mendampingi penulis dan teman-teman selama menjalankan proses perkuliahan.
6. Bapak Drs. Darul Amri, M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Kedua orang tuaku serta adik-adikku Bismar, Nayla dan Nauli yang memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan telah memberikan semangat serta dorongan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Teman dekatku Rizki Almuzani yang selalu membantu dan memberi semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
12. Temanku “Tanpa Nama” Astini, Dewi, Marvita, dan Nabila serta teman seperjuangan APB 2016 yang selalu memberikan bantuan, semangat, kebahagiaan serta hiburan yang tak terlupakan selama masa kuliah hingga proses penyusunan skripsi ini.
13. Sahabatku Sitti Nurbaya yang selalu membantu dan memberi semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
14. Bangtan Boys (BTS) yang selalu menghibur dengan tingkah lucunya dan selalu memotivasi melalui lagu-lagu dan kata-kata penyemangat.
15. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang senantiasa membantu baik moral maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang,      Agustus 2020

Penulis

## **ABSTRACT**

### ***Determinants of Weaknesses in the Government's Internal Control System (SPIP) in Provincial Governments in Indonesia***

Siti Awalyah Utami Siregar, 2020 (xvi + 75 Pages)

Email: awalyahutami66@gmail.com

---

*This study aims to examine the effect of Local Source Revenue (PAD), capital expenditure, size of local government, and regional complexity on internal control system weaknesses of provincial government in Indonesia. The type of data used in this study is quantitative. Population of this study is the provincial level of government throughout Indonesia consisting of 34 provinces during 2016-2018 period. By using purposive sampling method, there were 29 local governments as the research's sample. This research was carried out using secondary data from Regional Government Financial Reports (LKPD) audited by the BPK and was analysed using multiple regression analysis with help of software Econometric Views version 9. The result shows that: (1) Local Source Revenue (PAD), capital expenditure, and regional complexity has no significant effect on internal control system weakness, (2) size of local government takes its effect positively-significant on internal control system weakness, and (3) PAD, capital expenditure, size of local government, and regional complexity together (simultaneously) affect the internal control system weakness by 23,30% ,positively and significantly.*

**Keywords:** *Government's Internal Control System Weakness, Local Source Revenue, Capital Expenditure, Size of Local Government, Regional Complexity*



## ABSTRAK

### **Determinan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Pemerintah Provinsi di Indonesia**

Siti Awalyah Utami Siregar, 2020 (xvi + 75 Halaman)

Email: awalyahutami66@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Kompleksitas Daerah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Provinsi di Indonesia. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah pemerintah daerah provinsi di Indonesia yang terdiri dari 34 provinsi selama periode 2016-2018. Dengan menggunakan metode purposive sampling didapatkan 29 pemerintah daerah sebagai sampel penelitian. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang diaudit oleh BPK dan dianalisis menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan *software Econometric Views* versi 9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Pendapatan Asli Daerah (PAD), belanja modal, dan kompleksitas daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap kelemahan sistem pengendalian intern, (2) ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif-signifikan terhadap kelemahan sistem pengendalian intern, dan (3) PAD, belanja daerah, ukuran pemerintah daerah, dan kompleksitas daerah secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap kelemahan sistem pengendalian intern sebesar 23,30%, secara positif dan signifikan.

**Kata Kunci:** Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, Kompleksitas Daerah.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAM MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	10
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.1.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.1.1.3 Komponen Sistem Pengendalian Intern .....	12
2.1.1.4 Prosedur Sistem Pengendalian Intern .....	15
2.1.1.5 Pemahaman Sistem Pengendalian Intern .....	16
2.1.1.6 Kelemahan Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.1.2 Pendapatan Asli Daerah.....	18
2.1.3 Belanja Modal .....	22
2.1.4 Ukuran Pemerintah Daerah .....	24
2.1.5 Kompleksitas Daerah.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
3.2.1 Tempat Penelitian .....	33
3.2.2 Waktu Penelitian .....	33

3.3 Variabel Penelitian dan Operasional Variabel .....	33
3.3.1 Variabel Independen.....	34
3.3.1.1 Pendapatan Asli Daerah .....	34
3.3.1.2 Belanja Modal .....	34
3.3.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah .....	35
3.3.1.4 Kompleksitas Daerah .....	35
3.3.2 Variabel Dependen .....	35
3.3.3 Operasional Variabel .....	36
3.4 Populasi dan Sampel .....	37
3.4.1 Populasi .....	37
3.4.2 Sampel .....	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.6 Teknik Analisis Data .....	41
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
3.6.2 Pemilihan Metode Data Panel .....	42
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	44
3.6.3.1 Uji Normalitas .....	45
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas.....	46
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
3.6.3.4 Uji Autokorelasi.....	47
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	48
3.6.5 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
3.6.6 Uji Hipotesis .....	49
3.6.6.1 Uji t (Uji Parsial).....	49
3.6.6.2 Uji F (Uji Simultan) .....	50

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....51**

4.1 Hasil Penelitian .....	51
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2 Pemilihan Model .....	53
4.1.2.1 Chow <i>Test</i> ( <i>F Test</i> ).....	53
4.1.2.2 Hausman <i>Test</i> .....	54
4.1.2.3 <i>Langerangge Multiplier (LM) Test</i> .....	54
4.1.3 Uji Asumsi Klasik .....	55
4.1.3.1 Uji Normalitas .....	55
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	56
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	57
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	57
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
4.1.5 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
4.1.6 Uji Hipotesis .....	61
4.1.6.1 Uji t (uji Parsial) .....	61
4.1.6.2 Uji F (uji Simultan).....	63
4.2 Pembahasan .....	64
4.2.1 Pengaruh PAD, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah dan Kompleksitas Daerah secara Parsial terhadap Kelemahan SPI	

Pemerintah Provinsi .....	64
4.2.1.1 Pengaruh PAD terhadap Kelemahan SPI Pemda.....	64
4.2.1.2 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kelemahan SPI Pemerintah Provinsi .....	65
4.2.1.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kelemahan SPI Pemerintah Provinsi .....	67
4.2.1.4 Pengaruh Kompleksitas Daerah terhadap Kelemahan SPI Pemerintah Provinsi .....	68
4.2.2 Pengaruh PAD, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah dan Kompleksitas Daerah secara Simultan terhadap Kelemahan SPI Pemerintah Provinsi .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Komposisi Permasalahan Kelemahan SPI atas LKPD 2018 .....	4
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	36
Tabel 3.2 Daftar Provinsi Populasi Penelitian .....	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian .....	39
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow (F Test).....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman Test .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Langrangge Multiplier Test.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda .....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Uji Parsial) .....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	63

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Komposisi Permasalahan Kelemahan SPI atas LKPD Tahun 2018 ....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	31

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Lembar Kesepakatan Bimbingan
- Lampiran 2 Lembar Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Tabel PAD, Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, Kompleksitas Daerah, dan Kelemahan SPI Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018
- Lampiran 4 Tabel PAD Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018
- Lampiran 5 Tabel Belanja Modal Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018
- Lampiran 6 Tabel Ukuran Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018
- Lampiran 7 Tabel Kompleksitas Daerah Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018
- Lampiran 8 Tabel Kelemahan SPI Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2016-2018