

**SKRIPSI**

**Pengaruh Karakteristik Auditor Internal Pemerintah Daerah Terhadap  
Temuan Kelemahan Pengendalian Internal Pemerintah Daerah Tahun 2016  
- 2018**

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Disusun oleh:

**Agung Dwi Mahendra**

F1318002

**PROGRAM STUDI TRANSFER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA  
2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH DAERAH  
TERHADAP KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI)  
PEMERINTAH DAERAH TAHUN 2016-2018**

Disusun oleh

**Agung Dwi Mahendra**

**F1318002**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 9 September 2020

Dosen Pembimbing



**Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak**

NIP. 1989042220130201

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



**Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA**

NIP. 198302042008011003

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH  
DAERAH TERHADAP TEMUAN KELEMAHAN PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMERINTAH DAERAH TAHUN 2016-2018**

Disusun oleh:

**Agung Dwi Mahendra**

F1318002

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal 7 November 2020

Penguji : Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak  
NIP. 196509181992032002

()

Penguji : Drs. Sri Hanggana M.Si.,Ak.  
NIP. 196611251994021001

(...)

Pembimbing : Isna Putri Rahmawati.,S.E.,M.Sc.,Ak  
NIP. 1989042220130201

()

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi



**Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak**

NIP. 198302042008011003

**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Agung Dwi Mahendra  
NIM : F1318002  
Program Studi : Akuntansi (Transfer)  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Auditor Internal Pemerintah Daerah Terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pemerintah Daerah Tahun 2016 – 2018

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 9 September 2020



Yang membuat pernyataan,

(Agung Dwi Mahendra)

NIM. F1318002

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Hasil tidak akan pernah mengkhianati usaha”

(Penulis)

“semua ada ‘massa’ nya broo..”

(Penulis)

Karya ini kupersembahkan untuk:

1. Almh. Ibu tersayang yang selalu memberi doa dari Surga Allah SWT .
2. Bapak Drs. Tribadi., M.Si
3. Kakak dan adikku, Yosy Kartika Sari.,S.Gz; Habib Tri Cahyanto.,S.Kom

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiratan Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, amin.

Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar S.Ak. pada Program Studi Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta. Judul yang penulis ajukan adalah **Pengaruh Karakteristik Auditor Internal Pemerintah Daerah Terhadap Temuan Kelemahan Pengendalian Internal Pemerintah Daerah Tahun 2016 – 2018.**

Dalam melakukan penelitian dan penyusunan laporan Tugas Akhir ini penulis tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com(Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Sutaryo S.E, M.Si., Ak., selaku dosen Pembimbing yang telah dengan penuh kesabaran dan ketulusan memberikan ilmu, pengalaman dan bimbingan terbaik kepada penulis.
4. Isna Putri Rahmawati., S.E., M.Sc.,Ak, selaku dosen Pembimbing yang telah dengan penuh perhatian menanyakan progres skripsi.
5. Seluruh dosen dan Staf Karyawan/Wati Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi periode 2018 – 2020.
8. Bapak/Ibu burjo, grab, gojek yang telah *mensupply* asupan bergizi dan membuat perut kenyang.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu semua jenis saran, kritik dan masukan yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga Tugas Akhir/Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memberikan wawasan tambahan bagi para pembaca khususnya bagi penulis sendiri.



Surakarta, 29 Juli 2020

Penulis



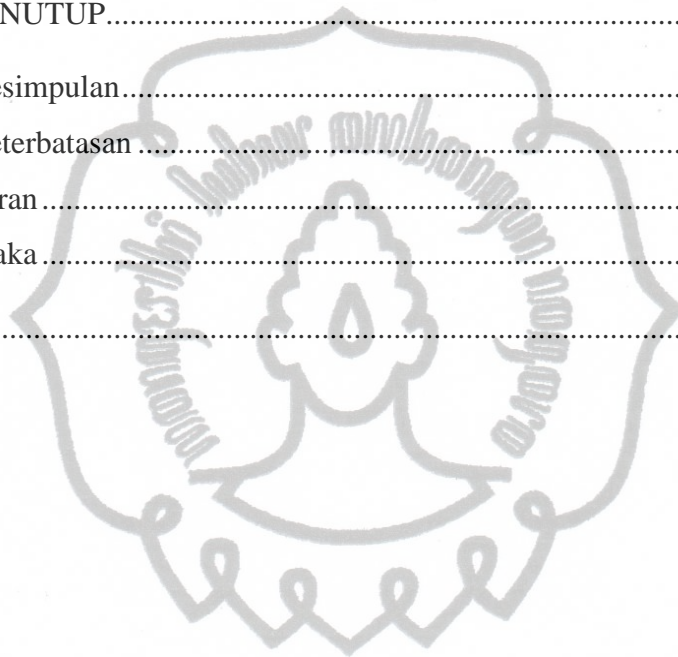
## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACK .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Orisinalitas Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>14</b>
2.1 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal .....	16
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	16
2.1.2.2 Unsur –Unsur Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan.....	17
2.1.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	21
2.1.3 Karakteristik Inspektorat Daerah .....	23
2.1.3.1 Ukuran Internal Auditor Pemerintah Daerah .....	24
2.1.3.2 Kapabilitas Internal Auditor Pemerintah Daerah .....	25
2.2 PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	30



2.2.1	Pengaruh ukuran ( <i>size</i> ) internal auditor terhadap terhadap kelemahan Pengendalian Internal .....	30
2.2.2	Pengaruh kapabilitas internal auditor terhadap kelemahan Pengendalian Internal .....	31
2.3	KERANGKA TEORITIS .....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		34
3.1	Desain Penelitian .....	34
3.2	Populasi dan Sampel .....	34
3.3	Data dan Sumber Data .....	35
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.4.1	Variabel Dependen .....	36
3.4.2	Variabel Independen .....	37
3.4.2.1	Ukuran Inspektorat Daerah .....	37
3.4.2.2	IACM Inspektorat Daerah .....	38
3.4.3	Variabel Kontrol.....	38
3.4.3.1	Ukuran Pemerintah Daerah .....	38
3.4.3.2	Total Pendapatan Pemerintah Daerah .....	39
3.4.3.3	Kompleksitas Pemerintah Daerah .....	40
3.4.3.4	Belanja Modal Pemerintah Daerah .....	41
3.5	Metode Analisis Data .....	43
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	43
3.5.2	Penentuan Model Estimasi .....	44
3.5.3	Penentuan Metode Estimasi .....	46
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	47
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi.....	47
3.5.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	47
3.5.4.3	Uji Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	47
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Deskripsi Data .....	49
4.2	Hasil dan Analisis Data .....	50
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif atas Data.....	50

4.2.2	Penentuan Model Estimasi.....	52
4.2.2.1	Uji <i>Chow</i> .....	52
4.2.2.2	Uji Hausman.....	54
4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	54
4.2.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.2.3.2	Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	55
4.2.3.3	Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	56
4.3	Pembahasan.....	58
BAB V PENUTUP.....		62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan.....	62
5.3	Saran.....	63
Daftar Pustaka.....		lxv
Lampiran.....		vii



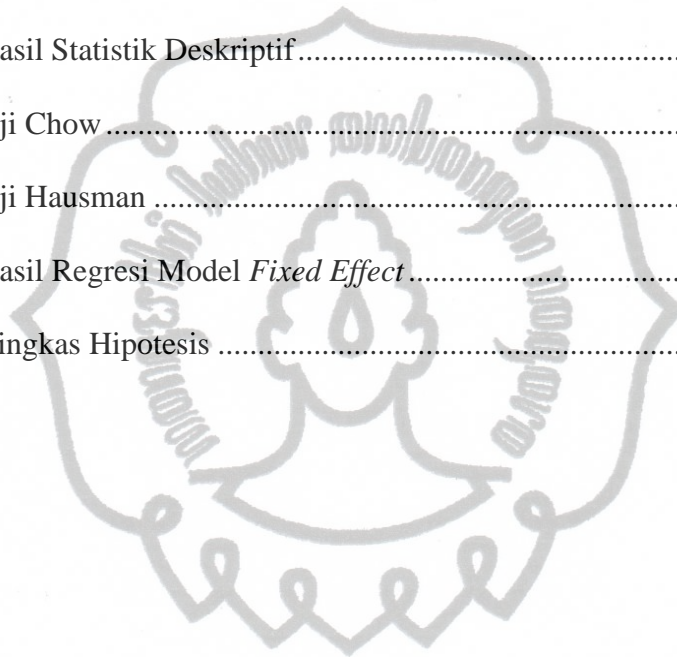
**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 .....5



**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Matriks Model Kapabilitas APIP.....	27
Tabel 3.1 Sumber Data Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	41
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel .....	48
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Uji Chow .....	51
Tabel 4.4 Uji Hausman .....	52
Tabel 4.5 Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i> .....	53
Tabel 4.6 Ringkas Hipotesis .....	57



**ABSTRAK****Pengaruh Karakteristik Auditor Internal Pemerintah Daerah Terhadap  
Temuan Kelemahan Pengendalian Internal Pemerintah Daerah Tahun 2016  
– 2018****Oleh :****AGUNG DWI MAHENDRA****F1318002**

Kajian ini membahas tentang karakteristik auditor internal pemerintah daerah pada temuan kelemahan pengendalian internal. Tujuan dari studi ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pada efek dari karakteristik auditor internal pemerintah daerah pada temuan kelemahan pengendalian internal. Sampel yang digunakan dalam kajian ini adalah 927 pemerintah daerah di Indonesia pada 2016 sampai dengan 2018. Variabel yang digunakan meliputi variabel dependen, temuan kelemahan pengendalian internal, variabel independen ukuran auditor internal dan kemampuan auditor internal, dan variabel kontrol yaitu ukuran pemerintah, pendapatan pemerintah daerah, kompleksitas pemerintah daerah, dan belanja modal pemerintah daerah. Kajian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari BPKP, BPK RI, dan LKPD. Studi ini menggunakan model regresi panel dengan perangkat lunak EVIEWS. Hasilnya menunjukkan bahwa variabel independen ukuran auditor internal dan kemampuan auditor internal memiliki efek negatif pada temuan kelemahan pengendalian internal. Variabel kontrol ukuran pemerintah daerah dan pendapatan pemerintah daerah tidak berpengaruh pada temuan kelemahan pengendalian internal. Variabel kontrol kompleksitas pemerintah daerah memiliki efek negatif pada temuan kelemahan pengendalian internal, sedangkan belanja modal pemerintah daerah memiliki efek positif pada temuan pada kelemahan pengendalian internal.

**Kata Kunci :** Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Audit Internal Pemerintah Daerah, Temuan Pengendalian Internal.

**ABSTRACT****The Impact Of Internal Auditor Characteristics Of Local Government On the Weakness Internal control system of local government 2016-2018****AGUNG DWIMAHENDRA F1318002**

*This study discusses of Internal Auditor Characteristics Of Local Government on the internal control weakness. The purpose of this study is to obtain empirical evidence on the effect of the characteristic internal auditor of local government on the internal control weakness. The sample used in this study is 927 local governments in Indonesia in 2016 until 2018. The variables used include the dependent variable the internal control weakness, the independent variables the size of the internal auditor and the capability of the internal auditor, and the control variables size of the local government, local government revenue, local government complexity, and local government capital expenditure. This study uses secondary data obtained from BPKP, BPK RI, and LKPD. This study uses a panel regression model with Eviews software. The result indicates that independent variables the size of the internal auditor and the capability of the internal auditor have a negative effect on the findings internal control weakness. The Control variable the size of the local government and the local government revenue has no effect on the findings of internal control weakness. Control variable the local government complexity has a negative effect on the findings of internal control weakness, while the capital expenditure local government has a positive effect on the findings on internal control weakness*

*Keyword : Local Government Financial Statements, Internal Auditor Characteristic of Local Government, internal control weakness.*