

**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN
KETIDAKPATUHAN PADA KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN
TERHADAP PENENTUAN OPINI LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2008-2011**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Cris Defera

NPM: 09 04 18001

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
JUNI 2013**

Skripsi

**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN
KETIDAKPATUHAN PADA KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN
TERHADAP PENENTUAN OPINI LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2008-2011**



Disusun oleh:

Cris Defera

NPM: 09 04 18001

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing:

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

07 Mei 2013

Skripsi

**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN
KETIDAKPATUHAN PADA KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN
TERHADAP PENENTUAN OPINI LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2008-2011**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Cris Defera

NPM: 09 04 18001

**telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 Juni 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)**

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

Nuritomo, SE., M.Acc

Yogyakarta, 11 Juni 2013

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT

PERNYATAAN

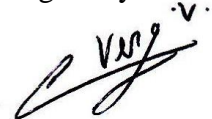
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN
KETIDAKPATUHAN PADA KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN
TERHADAP PENENTUAN OPINI LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2008-2011**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 06 Mei 2013

Yang menyatakan



Cris Defera

The hardest part of anything in life is
THINKing about it; the easiest part of life is
just DOing it. We think too much while do so
little.

-Ajahn Brahm-

Belajarlal mengalah sampai tak seorangpun yang bisa mengalahkanmu.

Belajarlal merendah sampai tak seorangpun yang bisa merendahkanmu

-Gobind Vashdev-

Segala yang datang... Hadapi
Segala yang telah pergi... Jangan
dicari
Segala yang belum datang... Jangan
dinanti

-Bhikku Uttamo-

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang telah membimbing dan mengarahkan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Berkat pendampingan Tuhan, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Ketidapatuhan Pada Ketentuan Perundang-Undangan Terhadap Penentuan Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2008-2011” yang merupakan salah satu syarat kelulusan S1 Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat selesai dengan baik tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berperan penting dalam penyusunan skripsi ini. Pihak-pihak tersebut adalah :

1. Bapak Andre Purwanugraha, S.E., MBA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan penuh perhatian, ketelitian, dan kesabaran..
2. Ibu Endang Raino, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas dukungan, bantuan, dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis.
3. Segenap dosen penguji atas saran-saran yang diberikan demi perbaikan dan kesempurnaan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengenyam pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Orang tua tercinta serta kakak-kakak (Yenny dan Elvira) dan adik (Benny) tersayang atas perhatian dan dukungan yang diberikan kepada penulis.
6. Koko yang selalu mendukung, memberi semangat, dan sabar mendengarkan keluh kesah penulis (Christianto).
7. Orang-orang terdekat yang selalu memberi dukungan kepada penulis (Irene, Fanny, Chubby, Sekar, Ricky, Ara, Cely, Riji, Julian).
8. Teman-teman seperjuangan skripsi Pak Andre (Denise, Noni, Livi, Vivin, Santi).
9. Teman-teman KKN kelompok 92 Gondang (Andra, Kadek, Billy, Bregas, Angga).
10. Teman-teman Tim Olimpiade Atma Jaya Yogyakarta (TOAA) dan Leadership Community (LC) yang penulis banggakan.
11. Teman-teman Badan Perwakilan Mahasiswa (BPM) dan Keluarga Mahasiswa Buddhis Dharma Jaya yang penulis kasihi.
12. Serta teman-teman seperjuangan dalam menyelesaikan jenjang perkuliahan S1 selama di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
13. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam skripsi ini. Kritik dan saran yang bersifat mendukung dari pembaca sangat penulis harapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Penulis mohon maaf apabila ada hal-hal yang tidak berkenan bagi pembaca dalam skripsi ini.

Akhir kata terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Yogyakarta, 06 Mei 2013

Penulis



Cris Defera



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Batasan Masalah.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II KAJIAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Otonomi Daerah.....	8
2.2 Regulasi Keuangan Negara.....	8
2.2.1 Pengelolaan Keuangan Negara.....	10

2.2.2 Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.....	12
2.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	13
2.4 Sistem Pengendalian Intern (SPI).....	13
2.5 Peraturan Perundang-Undangan.....	15
2.6 Pemeriksaan LKPD.....	17
2.6.1 SPI dan Peraturan Perundang-Undangan dalam LKPD.....	18
2.6.2 Opini BPK Atas LKPD.....	21
2.7 Penelitian Terdahulu.....	23
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	26
3.2 Objek, Populasi, dan Sampel.....	26
3.3 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel.....	27
3.4 Model Penelitian.....	31
3.5 Jenis Data.....	31
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.7 Alat Analisis.....	32
3.7.1 Uji Pendahuluan.....	32
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	32
3.7.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.7.2 Uji Hipotesis.....	34
3.7.2.1 Regresi Linear Sederhana.....	34

3.7.2.2 Regresi Linear Berganda.....	35
3.7.2.3 Uji t.....	36
3.7.2.4 Langkah-Langkah Pengujian Hipotesis.....	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	42
4.1.1 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	42
4.1.2 Pembahasan Analisis Deskriptif.....	54
4.2 Uji Pendahuluan.....	56
4.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	56
4.3 Uji Hipotesis.....	57
4.3.1 Uji Hipotesis LKPD Seluruh Indonesia.....	57
4.3.2 Uji Hipotesis LKPD Menurut Indonesia Bagian.....	60
4.3.2.1 Uji Hipotesis Indonesia Bagian Barat.....	60
4.3.2.2 Uji Hipotesis Indonesia Bagian Tengah.....	62
4.3.2.3 Uji Hipotesis Indonesia Bagian Timur.....	65
4.3.3 Uji Hipotesis LKPD Menurut Regional.....	68
4.3.3.1 Uji Hipotesis LKPD Regional Jawa.....	68
4.3.3.2 Uji Hipotesis LKPD Regional Sumatera.....	71
4.3.3.3 Uji Hipotesis LKPD Regional Kalimantan.....	73
4.3.3.4 Uji Hipotesis LKPD Regional NTT, NTB, Bali.....	76
4.3.3.5 Uji Hipotesis LKPD Regional Sulawesi.....	79
4.3.3.6 Uji Hipotesis LKPD Regional Maluku dan Papua.....	81
4.4 Pembahasan.....	82

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....94

5.2 Saran.....95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.2	Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 4.1	Persebaran Variabel Seluruh Indonesia.....	43
Tabel 4.2	Perolehan Opini LKPD Seluruh Indonesia.....	44
Tabel 4.3	Persebaran Variabel Menurut Indonesia Bagian.....	45
Tabel 4.4	Perolehan Opini Menurut Indonesia Bagian.....	46
Tabel 4.5	Perolehan Opini Indonesia Bagian Barat.....	47
Tabel 4.6	Perolehan Opini LKPD di Indonesia Bagian Barat.....	48
Tabel 4.7	Perolehan Opini Indonesia Bagian Tengah.....	49
Tabel 4.8	Perolehan Opini LKPD di Indonesia Bagian Tengah.....	50
Tabel 4.9	Perolehan Opini Indonesia Bagian Timur.....	51
Tabel 4.10	Persebaran Variabel Secara Regional.....	52
Tabel 4.11	Perolehan Opini Secara Regional.....	53
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas K-S.....	56
Tabel 4.13	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Seluruh Indonesia.....	57
Tabel 4.14	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Barat.....	60
Tabel 4.15	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Tengah.....	62
Tabel 4.16	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Timur.....	65
Tabel 4.17	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Jawa.....	68
Tabel 4.18	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Sumatera.....	71
Tabel 4.19	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Kalimantan.....	73

Tabel 4.20 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional NTT, NTB, Bali.....	76
Tabel 4.21 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Sulawesi.....	79
Tabel 4.22 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	82
Tabel 4.23 Ringkasan Pengaruh Variabel.....	88



**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN
KETIDAKPATUHAN PADA KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN
TERHADAP PENENTUAN OPINI LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2008-2011**

Disusun oleh :
Cris Defera
NPM : 09 04 18001

Pembimbing
H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kelemahan sistem pengendalian intern dan ketidakpatuhan pada ketentuan perundang-undangan terhadap penentuan opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) di Indonesia. Kelemahan sistem pengendalian intern diproksikan dalam tiga variabel yaitu : kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan, kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja, dan kelemahan sistem pengendalian intern. Ketidakpatuhan pada ketentuan perundang-undangan mengacu pada ketidakpatuhan entitas pemerintah daerah (penda) yang dapat mengakibatkan kerugian daerah, potensi kerugian daerah, kekurangan penerimaan, administrasi, ketidakhematan, ketidakefisienan, dan ketidakefektifan.

Sampel dalam penelitian ini berjumlah 1.923 LKPD di seluruh Indonesia. Kriteria sampel yang digunakan adalah LKPD pemerintah provinsi, pemerintah kabupaten dan pemerintah kota tahun anggaran 2008-2011 yang telah selesai diperiksa dan memperoleh opini dari Badan Pemeriksaa Keuangan (BPK). Data tersebut diperoleh dari www.bpk.go.id.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan, kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja, serta ketidakpatuhan pada ketentuan perundang-undangan berpengaruh negatif terhadap penentuan LKPD di Indonesia. Akan tetapi kelemahan sistem pengendalian intern hanya berpengaruh negatif pada penentuan opini LKPD di Indonesia Barat, Indonesia Timur, regional NTT, NTB, Bali dan Maluku Papua. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa hanya kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan yang selalu berpengaruh negatif pada seluruh pemda di Indonesia dalam penentuan opini LKPDnya. Dengan kata lain, variabel selain kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan sangat bergantung pada karakteristik masing-masing regional di Indonesia dalam mempengaruhi penentuan opini LKPD.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.