

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis regresi pada bab IV, kesimpulan yang penulis peroleh adalah :

1. Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan berpengaruh negatif terhadap penentuan opini LKPD di Indonesia. Dengan demikian hipotesis 1 diterima.
2. Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja berpengaruh negatif terhadap penentuan opini LKPD di Indonesia. Artinya hipotesis 2 diterima. Akan tetapi hipotesis 2 tidak terbukti secara merata pada semua regional di Indonesia. Regional Sumatera, Sulawesi, dan NTT, NTB, Bali menolak hipotesis 2. Hal ini berarti temuan kasus kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja tidak bersifat signifikan terhadap peningkatan atau penurunan opini yang diberikan oleh BPK.
3. Hipotesis 3 diterima pada Indonesia Barat, Indonesia Timur, regional NTT, NTB, Bali dan Maluku Papua. Artinya kelemahan sistem pengendalian intern berpengaruh negatif terhadap penentuan opini LKPD. Akan tetapi jika dilihat secara keseluruhan, hipotesis 3 ditolak pada penentuan opini LKPD di seluruh Indonesia. Hal ini sesuai dengan hasil penelitian Liana (2011) yang menyimpulkan bahwa kelemahan Sistem Pengendalian Intern (SPI) tidak

berpengaruh terhadap opini LKPD oleh BPK dikarenakan temuan pada kelamahan SPI tidak bersifat signifikan terhadap peningkatan opini BPK.

4. Ketidapatuhan pada peraturan perundang-undangan berpengaruh negatif terhadap penentuan opini LKPD se Indonesia. Dengan demikian hipotesis 4 diterima. Akan tetapi hipotesis 4 tidak diterima secara merata pada seluruh regional di Indonesia. Maluku dan Papua menolak hipotesis 4 dikarenakan BPK kesulitan dalam mencari bukti yang memadai untuk mendeteksi temuan ketidapatuhan entitas dalam menerapkan peraturan yang berlaku. Hal ini tercermin dari opini yang sangat sering diperoleh entitas di regional Maluku dan Papua yaitu TMP.

5.2 Saran

Berikut beberapa saran yang dapat peneliti sampaikan :

1. Penelitian selanjutnya dapat berupa studi kasus, yaitu meneliti tentang kecukupan pengungkapan dan kesesuaian dengan Standar Akuntansi Pemerintahan. Dengan demikian diharapkan dapat melengkapi penelitian-penelitian tentang LKPD yang telah ada.
2. Dapat pula meneliti tentang Pemeriksaan Dengan Tujuan Khusus (PDTT) yang merupakan pemeriksaan yang dilakukan oleh BPK selain pemeriksaan untuk memberikan opini.

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, A., (2011), “Kualitas PNS Masih Rendah”, *Jpnn*, 13 Februari 2011 diakses dari <http://www.jpnn.com> pada tanggal 16 April 2013.
- Ariyanto, D., Suhartini, (2009), “Pengaruh Pemeriksaan Interim, Lingkup Audit, dan Independensi Terhadap Pertimbangan Opini Auditor (Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Bali)”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Udayana. (tidak dipublikasikan).
- BPK, (2009), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2009”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2009), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2009”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2010), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2010”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2010), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2010”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2011), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2011”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2011), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2011”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- BPK, (2012), “Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2012”, *BPK*, diakses dari www.bpk.go.id pada tanggal 28 Februari 2013.
- Budiartha, K., (2007), “Menelusuri Opini Auditor Independen Atas LKPD Pemerintah Provinsi Bali”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Udayana. (tidak dipublikasikan).

Faiz, D., (2011), “Azas-Azas Umum Dalam Pengelolaan Keuangan Negara”, *Blog*, 19 Mei 2011 diakses dari <http://blogpejantanggung.blogspot.com> pada tanggal 7 April 2013.

Fonataba, E., (2012), “Pembangunan Suatu Daerah Ditentukan Oleh APBD”, *Cendrawasih Post*, 10 September 2012 diakses dari <http://www.up4b.go.id> pada tanggal 24 April 2013.

Jogiyanto, H. M., (2010), *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*, edisi pertama, BPF, Yogyakarta.

Johan, (2010), “Kasus Korupsi Damkar : Tunggu Hasil BPK, Bisa Ada Pejabat Sulut Tersangka”, *Manado Post*, 29 Oktober 2010 diakses dari <http://infokorupsi.com/id/korupsi.php?ac=7698&l=kasus-korupsi-damkar-tunggu-hasil-bpk-bisa-ada-pejabat-sulut-tersangka> pada tanggal 15 Juni 2013.

Kawedar, W., (2009), “Opini Audit dan Sistem Pengendalian Intern (Studi Kasus di Kabupaten PWJ Yang Mengalami Penurunan Opini Audit)”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro. (tidak dipublikasikan).

Liana, I., (2011), “Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Kota dan Kabupaten Seluruh Indonesia Terhadap Pemberian Opini Oleh BPK”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. (tidak dipublikasikan).

Mahsun, M., Sulistiyowati, F., dan Purwanugraha, H. A., (2011), *Akuntansi Sektor Publik*, edisi ketiga, BPF, Yogyakarta.

Mangkusubroto, K., (2011), “Penyerapan Anggaran di Maluku di Atas Rata-Rata Nasional”, *Siwalima News*, 9 April 2011 diakses dari <http://www.siwalimanews.com> pada tanggal 22 April 2013.

Mangkusubroto, K., (2011), “Ternate Borok Pengelolaan APBD di Maluku Utara”, *Kompasiana*, 4 Februari 2011 diakses dari <http://hukum.kompasiana.com> pada tanggal 16 April 2013.

Mosii, S., (2012), “LKPD TA 2011 Pemerintah Provinsi Maluku Utara Kembali Mendapat Opini Tidak Menyatakan Pendapat (Disclaimer) dari BPK”, *Ternate BPK*, 16 Juli 2012 diakses dari <http://www.ternate.bpk.go.id> pada tanggal 16 April 2013.

Poernomo, H., (2011), “BPK : Opini LKPD Membaik Dibanding Dua Tahun Lalu”, *Ksap*, 13 April 2011 diakses dari <http://www.ksap.org> pada tanggal 16 April 2013.

Ranski, dan Maipauw, S., (2011), “Dana Otonomi Khusus, Ibarat Hadiah Dari Sinterklas”, *Kompas*, 4 April 2011 diakses dari <http://djkd.kemendagri.go.id> pada tanggal 24 April 2013.

Raya, F.L., (2011), “Gubernur NTT Akui Sistem Pengendalian Pemerintah Masih Lemah”, *Sergapntt*, 21 Mei 2011 diakses dari <http://www.sergapntt.com> pada tanggal 16 April 2013.

Sinaga, J., (2010), “Akibat Lemahnya Sistem Pengendalian Intern”, *Bali Post*, 20 Mei 2010 diakses dari <http://www.balipost.co.id> pada tanggal 16 April 2013.

Singa, D., (2010), “Krayan & Pemda Nunukan : Awal Tahun Penerbangan Ke Krayan Macet”, *Media Komunikasi dan Informasi Kalimantan Timur*, 11 Maret 2010 diakses dari <http://nunukan-penekindi-debaya.blogspot.com> pada tanggal 24 April 2013.

Sukmaningrum, T., (2012), “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang)”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro. (tidak dipublikasikan).

Sunarsih, (2009), “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Disclaimer BPK Terhadap Laporan Keuangan di Lingkungan Departemen di Jakarta”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma. (tidak dipublikasikan).

Suradji, (2011), “Suara Tifa Menandai Peresmian Kantor Penghubung BPKP Di Kota Ternate Oleh Sekretaris Utama”, *BPKP*, 25 Juni 2011 diakses dari <http://www.bpkp.go.id> pada tanggal 20 April 2013.

Wibawa, D., (2012), “BPK : Laporan Keuangan Pemprov Disclaimer”, *Koridor Timur*, 31 Agustus 2012 diakses dari <http://www.koridortimur.com> pada tanggal 20 April 2013.

Zain, M., (2012), “Siap e-audit, Tiga Pemerintah Daerah Tandatangani Keputusan Bersama”, *Semarang BPK*, 12 Oktober 2012 diakses dari <http://semarang.bpk.go.id> pada tanggal 22 April 2013.

_____, (2006), “Infrastruktur dan Akselerasi Pertumbuhan Ekonomi”, *Suara Merdeka*, 23 Februari 2006 diakses dari <http://www.suamerdeka.com> pada tanggal 22 April 2013.

_____, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

_____, Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

_____, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara.

_____, Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.

_____, Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.

_____, Undang-Undang Nomor 21 Tahun 2001 Tentang Otonomi Khusus Provinsi Papua.

_____, Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintah Daerah.

LAMPIRAN

Hasil Uji Hipotesis

1. Hasil Uji Hipotesis LKPD se Indonesia

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.394 ^a	.156	.155	.801

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.126	.033		65.347	.000
	KSPAP	-.123	.007	-.394	-18.811	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.052 ^a	.003	.002	.870

a. Predictors: (Constant), KSPAPB

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.684	.034		49.035	.000
	KSPAPB	-.018	.008	-.052	-2.294	.022

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.018 ^a	.000	.000	.871

a. Predictors: (Constant), KSPI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.633	.027		60.709	.000
	KSPI	-.009	.011	-.018	-.779	.436

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.234 ^a	.055	.054	.847

a. Predictors: (Constant), KTPPU

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.995	.041		49.231	.000
	KTPPU	-.026	.002	-.234	-10.548	.000

a. Dependent Variable: OPINI

2. Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Barat

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.228 ^a	.052	.051	.684

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.102	.036		59.183	.000
	KSPAP	-.063	.008	-.228	-8.070	.000

a. Dependent Variable: OPINI

- b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.011 ^a	.000	.000	.702

a. Predictors: (Constant), KSPAPAB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.875	.035		52.871	.000
	KSPAPAB	-.003	.008	-.011	-.376	.707

a. Dependent Variable: OPINI

- c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.053 ^a	.003	.002	.701

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.829	.028		65.572	.000
	KSPI	.022	.012	.053	1.836	.067

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidapatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.176 ^a	.031	.030	.691

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.078	.040		51.682	.000
	KTPPU	-.016	.003	-.176	-6.132	.000

a. Dependent Variable: OPINI

3. Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Tengah

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.466 ^a	.217	.216	.786

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.129	.063		33.893	.000
	KSPAP	-.161	.013	-.466	-12.455	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.098 ^a	.010	.008	.884

a. Predictors: (Constant), KSPPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.597	.068		23.375	.000
	KSPAPB	-.033	.014	-.098	-2.324	.021

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.043 ^a	.002	.000	.887

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.500	.051		29.399	.000
	KSPI	-.020	.020	-.043	-1.020	.308

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidapatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.327 ^a	.107	.105	.839

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.038	.078		25.983	.000
	KTPPU	-.038	.005	-.327	-8.192	.000

a. Dependent Variable: OPINI

4. Hasil Uji Hipotesis LKPD Indonesia Timur

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.383 ^a	.147	.142	.754

a. Predictors: (Constant), KSPAP

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.984	.110		8.911	.000
	KSPAP	-.081	.015	-.383	-5.471	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.159 ^a	.025	.020	.805

a. Predictors: (Constant), KSPAPB

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.609	.091		6.725	.000
	KSPAPB	-.044	.021	-.159	-2.129	.035

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.133 ^a	.018	.012	.809

a. Predictors: (Constant), KSPI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.552	.078		7.087	.000
	KSPI	-.049	.028	-.133	-1.769	.079

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.018 ^a	.000	-.005	.816

a. Predictors: (Constant), KTPPU

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.501	.158		3.170	.002
	KTPPU	-.002	.009	-.018	-.242	.809

a. Dependent Variable: OPINI

5. Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Jawa

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.201 ^a	.040	.038	.539

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.138	.041		52.681	.000
	KSPAP	-.040	.009	-.201	-4.444	.000

a. Dependent Variable: OPINI

- b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

c. **Model Summary^b**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.089 ^a	.008	.006	.548

a. Predictors: (Constant), KSPPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.922	.046		42.199	.000
	KSPPAPB	.021	.011	.089	1.934	.054

a. Dependent Variable: OPINI

- c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

d. **Model Summary^b**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.071 ^a	.005	.003	.549

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.961	.034		58.333	.000
	KSPI	.021	.014	.071	1.550	.122

a. Dependent Variable: OPINI

- d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

e. **Model Summary^b**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.092 ^a	.008	.006	.548

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.064	.042		48.706	.000
	KTPPU	-.006	.003	-.092	-2.000	.046

a. Dependent Variable: OPINI

6. Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Sumatera

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.199 ^a	.040	.038	.744

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.096	.058		35.965	.000
	KSPAP	-.066	.013	-.199	-4.968	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.000 ^a	.000	-.002	.759

a. Predictors: (Constant), KSPPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.848	.053		35.023	.000
	KSPPAPB	9.496E-5	.013	.000	.007	.994

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.005 ^a	.000	-.002	.759

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.845	.044		41.472	.000
	KSPI	.002	.019	.005	.114	.909

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.127 ^a	.016	.014	.753

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.065	.076		27.260	.000
	KTPPU	-.015	.005	-.127	-3.122	.002

a. Dependent Variable: OPINI

7. Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Kalimantan

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.282 ^a	.080	.075	.681

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.853	.097		19.062	.000
	KSPAP	-.079	.018	-.282	-4.312	.000

a. Dependent Variable: OPINI

- b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.173 ^a	.030	.025	.699

a. Predictors: (Constant), KSPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.679	.090		18.757	.000
	KSPAPB	-.042	.016	-.173	-2.575	.011

a. Dependent Variable: OPINI

- c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.099 ^a	.010	.005	.706

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.430	.060		23.675	.000
	KSPI	.041	.028	.099	1.452	.148

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.411 ^a	.169	.165	.647

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.015	.092		21.993	.000
	KTPPU	-.039	.006	-.411	-6.606	.000

a. Dependent Variable: OPINI

8. Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional NTT, NTB, Bali

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.485 ^a	.235	.230	.823

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.121	.126		16.848	.000
	KSPAP	-.170	.025	-.485	-6.835	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.075 ^a	.006	.000	.938

a. Predictors: (Constant), KSPPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.505	.145		10.356	.000
	KSPAPB	-.028	.030	-.075	-.930	.354

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.172 ^a	.029	.023	.927

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.531	.099		15.390	.000
	KSPI	-.094	.044	-.172	-2.149	.033

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.176 ^a	.031	.025	.926

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.789	.196		9.123	.000
	KTPPU	-.031	.014	-.176	-2.202	.029

a. Dependent Variable: OPINI

9. Hasil Uji Hipotesis LKPD Regional Sulawesi

a. Variabel X1 (Kelemahan sistem pengendalian akuntansi dan pelaporan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.497 ^a	.247	.245	.807

a. Predictors: (Constant), KSPAP

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.169	.085		25.637	.000
	KSPAP	-.178	.018	-.497	-9.961	.000

a. Dependent Variable: OPINI

b. Variabel X2 (Kelemahan sistem pengendalian pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.086 ^a	.007	.004	.927

a. Predictors: (Constant), KSPAPB

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.579	.093		16.925	.000
	KSPAPB	-.031	.020	-.086	-1.502	.134

a. Dependent Variable: OPINI

c. Variabel X3 (Kelemahan sistem pengendalian intern)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.020 ^a	.000	-.003	.931

a. Predictors: (Constant), KSPI

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.482	.076		19.567	.000
	KSPI	-.009	.028	-.020	-.341	.734

a. Dependent Variable: OPINI

d. Variabel X4 (Ketidakpatuhan terhadap ketentuan perundang-undangan)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.415 ^a	.173	.170	.847

a. Predictors: (Constant), KTPPU

b. Dependent Variable: OPINI

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.226	.108		20.690	.000
	KTPPU	-.045	.006	-.415	-7.936	.000

a. Dependent Variable: OPINI