

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN,
KAPABILITAS APARAT PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH,
DAN KETIDAKPATUHAN TERHADAP PERATURAN
PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP OPINI BPK RI DENGAN
TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL PEMERIKSAAN
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi pada Kementerian, Lembaga, dan Pemerintah Daerah)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**




Indrie Yuli Pratiwi

1171922014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : **Indrie Yuli Pratiwi**
NIM : **1171922014**
Tanda Tangan : 
Tanggal : **23 Agustus 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Indrie Yuli Pratiwi
NIM : 1171922014
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kapabilitas
Aparat Pengawasan Intern, dan Temuan
Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-
undangan terhadap Opini BPK RI dengan Tindak
Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan sebagai
Variabel Pemoderasi (Studi pada Kementerian,
Lembaga, dan Pemerintah Daerah)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Karsam Sunaryo, S.E.Ak.,
M.Ak., CA., QMSA., CPMA., CPA.

Penguji 1 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M.,
Ak., CA

Penguji 2 : Dr. Hermiyetti., SE., M.Si., CSRA

()
()
()

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 23 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Bismillahirrohmanirrohim.

Alhamdulillah, puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, yang telah melimpahkan taufik, rahmat, dan hidayah-Nya serta ilmu yang senantiasa dikaruniakan-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern, dan Temuan Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan terhadap Opini BPK RI dengan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Kementerian, Lembaga, dan Pemerintah Daerah)” dapat diselesaikan dengan baik. Salawat serta salam penulis haturkan teruntuk teladan dari seluruh umat manusia, Nabi Muhammad Shallallahu `Alaihi Wa sallam, beserta keluarganya, sahabat-sahabatnya, serta setiap mukmin yang menghidupkan sunnahnya hingga akhir zaman.

Tugas akhir ini disusun syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. Penyelesaian tugas akhir ini sangat membutuhkan bantuan banyak pihak untuk terlibat. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis hendak menghaturkan rasa terima kasih yang setinggi-tingginya kepada:

1. Suami penulis, Rizqi Amrilah Widodo, yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan tidak pernah lelah menjadi tempat bersandar;
2. Orang tua penulis, Bapak Endro Peristiwa dan Ibu Agustin, yang tak pernah lelah memberikan dukungan, kasih sayang, doa, ilmu, serta menjadi teladan bagi penulis;
3. Bapak Dr. Karsam Sunaryo, S.E.Ak., M.Ak., CA., QMSA., CPMA., CPA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;

Universitas Bakrie

4. Dr. Karsam Sunaryo, S.E.Ak., M.Ak., CA., QMSA., CPMA., CPA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
5. Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Penguji pada ujian komprehensif, atas penilaian dan bimbingannya;
6. Dr. Hermiyetti., SE., M.Si., CSRA selaku Dosen Penguji pada ujian komprehensif, atas penilaian dan bimbingannya;
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Sarjana (S1) Akuntansi Kelas Karyawan Batch 9 Universitas Bakrie yang telah memberikan penulis ilmu pengetahuan yang semoga dapat penulis terapkan ketika penulis aktif bekerja kembali;
8. Rekan-rekan mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie Batch 9 yang saling menguatkan, memotivasi, dan mengingatkan satu sama lain untuk penyelesaian skripsi ini. Segala bantuan rekan-rekan dalam proses perkuliahan maupun di luar perkuliahan menjadi memori yang tak terlupakan bagi penulis;
9. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan *support* kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu masukan dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan guna menyempurnakan skripsi ini. Harapan penulis semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, ²³ Agustus 2019

Penulis,



HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Nama : Indrie Yuli Pratiwi
NIM : 1171922014
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Penelitian Dasar/Fundamental

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KAPABILITAS APARAT PENGAWASAN INTERN, DAN TEMUAN KETIDAKPATUHAN TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP OPINI BPK RI DENGAN TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL PEMERIKSAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi pada Kementerian, Lembaga, dan Pemerintah Daerah).

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Indrie Yuli Pratiwi

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KAPABILITAS APARAT
PENGAWASAN INTERN, DAN TEMUAN KETIDAKPATUHAN
TERHADAP PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP OPINI
BPK RI DENGAN TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi pada Kementerian, Lembaga, dan Pemerintah Daerah)**

Indrie Yuli Pratiwi¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pengendalian intern, kapabilitas aparat pengawasan intern, dan temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan terhadap opini BPK RI dengan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah entitas terperiksa dengan jumlah 626 entitas. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan menghasilkan ukuran sampel sebanyak 192 entitas. Data dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern dan temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap opini BPK RI, namun kapabilitas aparat pengawasan intern tidak berpengaruh terhadap opini BPK RI. Sementara itu, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan memperkuat hubungan antara sistem pengendalian intern terhadap opini BPK RI, namun tidak memperkuat maupun memperlemah hubungan antara kapabilitas aparat pengawasan intern, dan temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan terhadap opini BPK RI.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah, Temuan Ketidakpatuhan, Opini BPK, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

THE INFLUENCE OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM, THE CAPABILITY OF THE INTERNAL AUDIT UNIT, AND THE FINDINGS OF NON-COMPLIANCE WITH THE LAWS AND REGULATIONS ON BPK RI OPINION WITH FOLLOW-UP OF RECOMMENDATIONS ON AUDIT RESULTS AS A MODERATING VARIABLE

(Study at Ministries, Institutions and Local Government)

Indrie Yuli Pratiwi¹

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the internal control system, the capabilities of the internal audit unit, and the findings of non-compliance with the laws and regulations on BPK RI's opinion with the follow-up of the audit recommendations as a moderating variable. The population in this study is 626 entities. The sampling method used was purposive sampling and it produced a sample size of 192 entities. Data were analyzed using multiple linear regression analysis with SPSS software Version 25. The results show that the internal control system and the findings of non-compliance with legislation affect the BPK RI's opinion on financial statement, but the capability of the internal audit unit does not affect the BPK RI's opinion. Meanwhile, the follow-up of the audit recommendations strengthens the relationship between the internal control system and BPK RI's opinion, but does not strengthen or weaken the relationship between the capabilities of the internal control apparatus, and the findings of non-compliance with the laws and regulations on BPK RI's opinion.

Keywords: Implementation of Government Internal Control System, Practice of Audit Results Follow Up, Financial Statement Quality, Ministry of Finance

¹ Accounting Student, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1 Definisi Konsep dan Reviu Penelitian Sebelumnya	11
2.1.1 Definisi Konsep.....	11
2.1.1.1 Opini BPK.....	11
2.1.1.2 Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.1.1.3 Kapabilitas APIP.....	21
2.1.1.4 Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang- undangan.....	24
2.1.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	26
2.1.2 Reviu Penelitian Sebelumnya.....	27
2.2 Hipotesis	30
2.2.1 Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap opini BPK.....	31
2.2.2 Pengaruh kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap opini BPK	31
2.2.3 Pengaruh temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang- undangan terhadap opini BPK	32
2.2.4 Pengaruh sistem pengendalian intern, kapabilitas APIP, dan temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan terhadap opini BPK	33
2.2.5 Pengaruh tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap hubungan antara sistem pengendalian intern dengan opini.....	34
2.2.6 Pengaruh tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap hubungan antara kapabilitas APIP dengan opini BPK.....	34
2.2.7 Pengaruh tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap hubungan antara ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang- undangan dengan opini BPK.....	34

3. METODE PENELITIAN	35
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i>	35
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.3.1 Variabel Independen.....	37
3.3.2 Variabel Dependen.....	41
3.3.3 Variabel Pemoderasi.....	42
3.4 Metode Analisis Data	44
3.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
3.4.3 Pengujian Hipotesis.....	47
3.5 Model Penelitian.....	49
4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Hasil Penelitian	50
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	60
5. SIMPULAN, DAN SARAN.....	68
5.1 Simpulan	68
5.2 Saran	69
LAMPIRAN	70
DAFTAR PUSTAKA	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Indeks Persepsi Korupsi Global 2018.....	1
Gambar 1.2	Perkembangan Opini LKKL dan LKBUN Tahun 2013-2017.....	4
Gambar 1.3	Hasil Pemantauan TLRHP 2005-30 Juni 2018.....	7
Gambar 2.1	Fokus Penilaian Tingkat Maturitas SPIP.....	18
Gambar 2.2	Matriks Internal Audit Capability Model (IA-CM).....	21
Gambar 3.1	Kerangka Pemikiran.....	40

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Karakteristik Tingkat Maturitas Penyelenggaraan SPIP.....	17
Tabel 2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3.1	Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	35
Tabel 3.3	Operasionalisasi Variabel.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian	66
Lampiran 2. Hasil Uji dengan SPSS.....	74
Lampiran 3. Bukti Permintaan Data.....	76