

**PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI)  
DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)**



**EMIRA SUCI INDAH LESTARI**

**01031381720005**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF  
PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI)  
DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)**

Disusun Oleh :

Nama : Emira Suci Indah Lestari  
NIM : 01031381720005  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : 20 JUNI 2020 Ketua,

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc.,Ak  
NIP. 195707081987032006

Tanggal : 3 JUNI 2020 Anggota,

Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)

Disusun Oleh :

Nama : Emira Suci Indah Lestari  
NIM : 01031381720005  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 30 Juli 2020

Ketua

Anggota,

Anggota,

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Emira Suci Indah Lestari  
NIM : 01031381720005  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)”

Pembimbing:

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc.,Ak  
Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
Tanggal Ujian : 30 Juli 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 30 Juli 2020

Yang Memberi Pernyataan,



Emira Suci Indah Lestari  
01031381720005

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, tuhan seluruh alam, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)**.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas.

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq Marwah S.E, M.si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjama Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak dan Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.

7. Seluruh Dosen Pengajar, Staff, dan segenap Pegawai Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama kuliah.
8. Kepala Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang yang telah memberikan izin penelitian, dan seluruh pegawai yang telah membantu menjadi responden dan membantu proses penelitian penulis.
9. Kedua Orang Tua penulis PapaMulyadi Sawinin dan MamaMartini yang telah memberikan semangat, dukungan finansial maupun dukungan moril serta doa yang tiada henti-hentinya serta Ayuk, Kakak, Adik dan Para Keponakan tersayang yang telah memberikan semangat, bantuan serta doa kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Suami Tercinta Rino Septian Agustino yang telah memberikan semangat, dukungan, kasih sayang serta doa kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Asal D3.
12. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan laporan akhir ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, Juli 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

### **Halaman**

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>viii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan .....	8
2.2 Sistem Pengendalian Internal (SPI) .....	9
2.3 Peraturan Perundang-Undangan.....	11
2.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	12
2.5 Penelitian Terdahulu.....	14

2.6 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.6.1 Sistem Pengendalian Internal (SPI) terhadap Kulitas Laporan Keuangan.....	19
2.6.2 Peraturan Perundangan-undangan terhadap Kuliatas Laporan Keuangan.....	20
2.7 Kerangka Berpikir.....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>21</b>
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Populasi dan Sampel.....	21
3.2.1 Populasi.....	21
3.2.2 Sampel.....	21
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	22
3.3.1 Variabel Penelitian.....	22
3.3.2 Definisi Operasional Variabel.....	22
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	24
3.5 Metode Analisis Data.....	24
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	24
3.5.2 Pengujian Kualitas Data.....	25
3.5.2.1 Uji Validitas.....	25
3.5.2.2 Uji Realiabilitas.....	25
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	25
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	25
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas.....	26
3.5.3.3 Uji MHeteroskedasitas.....	26
3.5.4 Analisis Kuantitatif.....	26
3.5.4.1 Analisis Regresi Berganda.....	26
3.5.4.2 Pengujian Hipotesis.....	27
3.5.4.2.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	27
3.5.4.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	28
3.5.4.2.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	28

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>30</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	30
4.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	31
4.3 Struktur Organisasi.....	32
4.4 Karakteristik Responden.....	34
4.5 Data Hasil Kuesioner.....	35
4.5.1 Hasil Kuesioner Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	35
4.5.2 Hasil Kuesioner Variabel Kelemahan SPI.....	38
4.5.3 Hasil Kuesioner Variabel Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Keuangan.....	41
4.6 Statistik Deskriptif.....	43
4.7 Uji Kualitas Data.....	45
4.7.1 Uji Validitas.....	45
4.7.2 Uji Reliabilitas.....	47
4.8 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.8.1 Uji Normalitas.....	48
4.8.2 Uji Multikolinieritas.....	50
4.8.3 Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.10 Uji Hipotesis.....	54
4.10.1 Uji T Parsial.....	54
4.10.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.10.3 Uji F Simultan.....	56
4.11 Pembahasan.....	57
4.11.1 Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	58
4.11.2 Pengaruh Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>61</b>
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran.....	62

5.3 Keterbatasan Penelitian.....	62
----------------------------------	----

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Halaman

Tabel 1.1	Opini Laporan Keuangan Kementerian PUPR .....	4
Tabel 4.1	Karakteristik Responden.....	34
Tabel 4.2	<i>Hasil Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan</i> .....	35
Tabel 4.3	<i>Hasil Kuesioner Kelemahan Sistem Pengendalian Internal</i> .....	38
Tabel 4.4	<i>Hasil Kuesioner Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan</i> .	42
Tabel 4.5	<i>Statistik Deskriptif</i> .....	44
Tabel 4.6	<i>Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan</i> .....	45
Tabel 4.7	<i>Hasil Uji Validitas Variabel Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI)</i> .....	46
Tabel 4.8	<i>Hasil Uji Validitas Variabel Ketidakpatuhan Peraturan Perundang- Undangan</i> .....	47
Tabel 4.9	<i>Hasil Uji Reliabilitas Instrumen</i> .....	47
Tabel 4.10	<i>Hasil One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	49
Tabel 4.11	<i>Uji Multikolonieritas</i> .....	50
Tabel 4.12	<i>Hasil Uji Heteroskedastisitas</i> .....	52
Tabel 4.13	<i>Regresi Linear Berganda</i> .....	53
Tabel 4.14	<i>Uji t Parsial</i> .....	54
Tabel 4.15	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
Tabel 4.16	Hasil Uji F Simultan .....	57
Tabel 4.17	Hasil Uji Hipotesis.....	58

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	20
Gambar 4.1 <i>Struktur Organisasi</i> .....	33
Gambar 4.2 Diagram Karakteristik Responden .....	34
Gambar 4.3 Grafik Histogram .....	49
Gambar 4.4 Normal Probability Plot .....	50
Gambar 4.5 Grafik Scatter Plot Uji Heteroskedastisitas.....	52

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)**

**Oleh : Emira Suci Indah Lestari**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* sebanyak 74 orang. Penelitian ini menggunakan data primer yang didapat melalui hasil pengisian kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal (SPI), Peraturan Perundang-Undangan, Kualitas Laporan Keuangan

Ketua,

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

NIP. 195707081987032006

Anggota,

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF WEAKNESS OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS AND COMPLIANCE WITH LAWS AND REGULATIONS TO THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS**

**(Empirical Study on Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)**

**By : Emira Suci Indah Lestari**

*This study aims to analyze the effect of weakness of internal control systems and compliance with laws and regulations to the quality of financial statements (Empirical Study on Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang). The sampling technique used is purposive sampling method that amounts 74 people. This study uses primary data which obtained through the questionnaire results. The method of data analysis in this study uses multiple regression analysis. The results of this study showed that weakness of internal control systems and compliance with laws and regulations has positive effect to the quality of financial statements.*

**Keywords:** Internal Control Systems, Laws and Regulations, Quality of Financial Statements

Chairman,

Member,

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Acknowledged By,  
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) merupakan media yang digunakan oleh entitas terkhusus pemerintah untuk mempertanggung jawabkan kinerja keuangan kepada pihak yang berkepentingan (publik). Laporan keuangan pemerintah yang disusun dengan SAP dapat menjelaskan bagaimana pemerintah mengelola keuangan dalam melaksanakan pembangunan sehingga dapat meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Penyusunan laporan keuangan di sektor pemerintahan merupakan suatu kewajiban yang harus dilakukan pemerintah untuk mempertanggungjawabkan aktivitas keuangan kepada publik/masyarakat, sehingga kandungan informasi dalam laporan keuangan pemerintah harus benar-benar berkualitas. Kriteria dan unsur-unsur pembentuk kualitas informasi laporan keuangan disebutkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah menggantikan PP Nomor 24 tahun 2005. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah menjelaskan bahwa laporan keuangan yang berkualitas itu harus memenuhi karakteristik yang terdiri dari : (a) relevan, (b) andal, (c) dapat dibandingkan dan (d) dapat dipahami. Laporan keuangan pemerintah harus memenuhi keempat karakteristik tersebut untuk mencapai tujuannya, karena keempat karakteristik tersebut merupakan prasyarat normatif yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki. Kualitas laporan keuangan pemerintah tersebut dapat diidentifikasi melalui opini atas laporan keuangan kementerian / lembaga yang diberikan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI).

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, salah satunya adalah laporan tersebut disusun berdasarkan sistem pengendalian internal (SPI) yang baik. Peran SPI adalah untuk meningkatkan kinerja, transparansi dan

akuntabilitas pengelolaan keuangan negara (Kawedar, 2010). Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) selaku auditor eksternal senantiasa menguji sistem pengendalian intern disetiap pemeriksaan yang dilakukannya untuk menentukan luas lingkup pengujian yang akan dilaksanakannya. Lemahnya sistem pengendalian internal yang diterapkan di pemerintahan, membuka peluang yang sangat besar akan terjadinya penyimpangan dalam pelaksanaan anggaran terkhusus Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN).

Pengendalian internal merupakan salah satu pondasi terkuat *good governance*.Sistem pengendalian internal meliputi berbagai alat manajemen yang bertujuan untuk menjamin kepatuhan terhadap hukum dan pemerintahan, menjamin keandalan laporan keuangan dan data keuangan, memfasilitasi efisiensi dan efektivitas operasi pemerintah, dan menjamin pengamanan aset negara.Menurut Mardiasmo (2004) dalam Arisanti (2011) sistem akuntansi yang lemah menyebabkan kelemahan pengendalian internal dan pada akhirnya laporan keuangan yang dihasilkan kurang handal dan kurang relevan untuk pengambilan keputusan.

Salah satu faktor lain untuk menentukan tinggi rendahnya kualitas laporan keuangan adalah pemahaman regulasi peraturan perundang-undangan. Kepatuhan pada peraturan perundang-undangan harus diperhatikan terkait pemeriksaan laporan keuangan pemerintah.Pemeriksaan laporan keuangan yang dilaksanakan oleh BPK berpedoman pada Standar Pemeriksa Keuangan Negara (SPKN) yang ditetapkan dalam Peraturan BPK Nomor 1 Tahun 2007 (IHPS 1, 2012:56).Didalam SPKN dicantumkan bahwa Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan harus mengungkapkan pengujian atas kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang berpengaruh langsung dan material terhadap penyajian laporan keuangan telah dijalankan oleh pemeriksa.

Peraturan perundang-undangan digunakan oleh BPK sebagai dasar pengujian untuk mendekripsi kecurangan atau penyimpangan dalam laporan keuangan.Pengujian atas kepatuhan harus dimuat oleh BPK ke dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) berupa temuan ketidakpatuhan.Temuan ketidakpatuhan meliputi temuan yang mengakibatkan kerugian negara/daerah/perusahaan, potensi

kerugian negara/daerah/perusahaan, kekurangan penerimaan, administrasi, ketidakhematan, ketidakefisienan, dan ketidakefektifan. BPK akan menguraikan secara singkat temuan ketidakpatuhan yang secara material berpengaruh terhadap kewajaran laporan keuangan dalam LHP sebagai alasan pemberian opini. Salah satu bentuk peraturan perundang-undangan yang wajib digunakan entitas pemerintah sebagai acuan dalam menyajikan laporan keuangan adalah Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). Penetapan SAP dimuat dalam Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 24 Tahun 2005 yang telah diperbarui menjadi PP Nomor 71 Tahun 2010. Sampai saat ini, PP tersebut digunakan sebagai dasar entitas pemerintah dalam menyajikan LK sebagai bentuk transparansi dan akuntabilitas kepada berbagai pihak.

Penelitian mengenai kelemahan sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan terhadap kualitas laporan keuangan, sebelumnya telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Nalurita (2015), kelemahan sistem pengendalian, ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kelemahan sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan pada peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap opini BPK-RI atas laporan keuangan (Justiasia, *et al.*, 2014). Selanjutnya menurut Samsul & Siyamto (2017), kelemahan sistem pengendalian internal, kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan memiliki pengaruh negatif terhadap pendapat laporan keuangan pemerintah daerah.

Dalam kaitannya dengan penegakan akuntabilitas finansial, sebagaimana dalam Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, pemerintah wajib mempublikasikan laporan keuangan Kementerian / Lembaga kepada pemangku kepentingannya (*stakeholder*). Dalam rangka menjamin akuntabilitas laporan keuangan Kementerian / Lembaga tersebut, maka Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sebagai pelaksana tugas dan fungsi dalam bidang pemeriksaan keuangan negara wajib memberikan opini atas kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan Kementerian / Lembaga. Kriteria pemberian opini tersebut antara lain adanya kesesuaian penyusunan laporan

keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), kecukupan pengungkapan informasi keuangan dalam laporan keuangan serta ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara menyatakan bahwa opini yang diberikan BPK terdiri dari Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Tidak Wajar dan Tidak Memberikan Pendapat (*Disclaimer*).

Salah satu Kementerian di Indonesia yang memperhatikan tentang kualitas laporan keuangan yaitu Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat, dimana Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat telah menjalankan akuntabilitas laporan keuangan sebagai komitmen dalam penyelenggaraan *Good Governance*. Berikut ini merupakan data hasil pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Tahun 2016-2018 yang disajikan dalam tabel 1.1

Tabel 1.1 Opini Laporan Keuangan  
Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat

Tahun	2016	2017	2018
Opini	WTP	WTP	<b>WDP</b>

Sumber : Data Eselon 1 Ditjen Bina Marga

Dari data tersebut menunjukkan bahwa pada tahun 2016 dan 2017 merupakan prestasi yang dilakukan oleh Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat dalam menjalankan pemerintahan yang akuntabel dan dapat dipertanggungjawabkan yaitu dengan mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dalam dua tahun berturut-turut. Namun pada tahun 2018, pertanggungjawaban laporan keuangan Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat mengalami penurunan yaitu menjadi Wajar Dengan Pengecualian (WDP). Secara umum, penurunan opini tersebut diakibatkan oleh adanya kelemahan pada kualitas laporan keuangan dimana Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menemukan adanya ketidakpatuhan peraturan perundang-

undangan dan kecurangan dalam pelaporan keuangan. Kualitas laporan keuangan pemerintah biasanya dinilai dari opini yang diterbitkan oleh BPK selaku auditor eksternal. Opini merupakan pernyataan profesional pemeriksa mengenai kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan yang didasarkan pada kriteria: (a) kesesuaian dengan standar akuntansi pemerintahan, (b) kecukupan pengungkapan (*adequate disclosure*), (c) kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan (d) efektivitas sistem pengendalian internal (SPI).

Berdasarkan latar belakang dan hasil penelitian terdahulu di atas, penelitian ini mengungkapkan fenomena yang terjadi atas penurunan opini BPK dari WTP ke WDP pada tahun 2018 dari sudut pandang manajemen yaitu mengenai pengaruh kualitas laporan keuangan. Maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris di Lingkungan Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang)”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah kelemahan sistem pengendalian internal (SPI) berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di Lingkungan Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang?
2. Apakah ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di Lingkungan Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang?
3. Apakah kelemahan sistem pengendalian internal (SPI) dan ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di Lingkungan Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah, penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut :

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh kelemahan sistem pengendalian internal (SPI) terhadap kualitas laporan keuangan di Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan terhadap kualitas laporan keuangan di Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh kelemahan sistem pengendalian internal (SPI) dan ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan terhadap kualitas laporan keuangan di Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini adalah:

#### **1. Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini secara teoritis diharapkan dapat memperluas literatur tentang pengaruh kelemahan sistem pengendalian internal (SPI) dan ketidakpatuhan peraturan perundang-undangan terhadap kualitas laporan keuangan di Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang.

#### **2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini secara praktis diharapkan dapat memberikan sumbangsih pemikiran dan informasi kepada Balai Besar Pelaksanaan Jalan Nasional V Palembang mengenai kualitas laporan keuangan.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Untuk lebih memahami isi dari penelitian ini, maka materi-materi yang digunakan dapat dikelompokkan menjadi beberapa sub bab dengan sistematika penyampaian sebagai berikut :

## **BAB I PENDAHULUAN**

Berisi tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

## **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab ini berisikan teori yang digunakan sebagai dasar dalam penelitian ini berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan yang berkaitan dengan penyusunan laporan skripsi serta beberapa *literature review* yang berhubungan dengan penelitian.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini berisikan tentang informasi mengenai desain penelitian, populasi dan sampel, variabel penelitian, definisi operasional variabel, metode pengumpulan data, dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini merupakan bagian yang menjelaskan hasil dari analisis data yang sudah dilakukan, implikasi dari hasil penelitian tersebut dan pembahasan mengenai hasil penelitian yang diperoleh.

## **BAB V PENUTUP**

Bab ini berisi kesimpulan, keterbatasan yang ada dalam penelitian ini dan saran yang diberikan penulis guna memperbaiki penelitian yang sudah dilakukan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., Elder, dan Beasley. 2015. *Auditing & Jasa Asurance: Pendekatan Terintegrasi Jilid 1*. Edisi 15. Jakarta: Erlangga.
- Aristanti Widyaningsih, dkk. (2011). Hubungan Efektifitas Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Pengendalian Intern Dengan Kualitas Akuntabilitas Keuangan: Kualitas Informasi Laporan Keuangan Sebagai Variabel Intervening, dalam SNA XIV. Aceh.
- Budiawan, D. A., & Purnomo, B. S. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kekuatan Koersif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi*. 2(1), 276–288.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM dan SPSS*. Edisi 7. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herawati, T. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*. XI(1).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure. *Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kiranayanti, I. A. E., & Erawati, N. M. A. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*. 16, 1290–1318.
- Maabuat, J. S., Morasa, J., & Saerang, D. P. E. (2014). Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Ketidakpatuhan Pada Peraturan Perundang-Undangan dan Penyelesaian Kerugian Negara Terhadap Opini BPK-RI Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*. 52–62.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

- Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2019). Pengaruh Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten) .*Jurnal Akuntansi*.12(1).
- Rosadi, S., Siyamto, Y., & Aisyah, H. N. (2017). Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Status Daerah dan Ukuran Daerah Terhadap Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Pulau Jawa Tahun 2013. *Jurnal Akuntansi*. 03(02), 99–111.
- Sekaran, U. (2006). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis Buku 2*.Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono.(2013). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*.Bandung: Alfabeta.
- Sunarti, Sarwono, A. E., & Rahmawati.(2017). Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Ketidakpatuhan Regulasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.*Jurnal Akuntansi*. 19(02), 38–43.
- Sunyoto, D. (2016). *Metode Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Widodo, O. P., & Sudarno.(2017). Pengaruh Temuan SPI dan Temuan Ketidakpatuhan Terhadap ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.*Jurnal Akuntansi*.6(2010), 1–9.