

**EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL SEKTOR PUBLIK:
IMPLIKASI TERHADAP PENURUNAN JUMLAH KERUGIAN
KEUANGAN DAERAH**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.)
pada
Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi**



Oleh:

YUDIYANTO

NIM - 042024253007

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL SEKTOR PUBLIK: IMPLIKASI TERHADAP PENURUNAN JUMLAH KERUGIAN KEUANGAN DAERAH

oleh

Yudiyanto

NIM: 042024253007

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 15 Desember 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Sri Ningsih, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19760729 200312 2 001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak.
NIP. 19660822 199103 2 001
(Dosen Penguji I)
3. Prof. Dr. Muslich Anshori, SE., M.Sc., Ak.
NIP. 19520321 198601 1 001
(Dosen Penguji II)
4. Prof. Dr. Sri Iswati, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19631121 199103 2 001
(Dosen Penguji III)
4. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak.
NIP. 19730522 200501 2 007
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:



Surabaya, 29 Desember 2022

Koordinator Program Studi,



Damai Nasution, S.E., M.Si., Ak., D.Sc.

NIP. 19760721 200801 1 009

PERNYATAAN

Saya, (Yudiyanto, 042024253007), menyatakan bahwa;

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15 Desember 2022



Yudiyanto

NIM.: 042024253007

DECLARATION

I, (Yudiyanto, 042024253007), declare that;

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 15 December 2022

Declared by,



Yudiyanto

NIM.: 042024253007

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan tesis yang berjudul **EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL SEKTOR PUBLIK: IMPLIKASI TERHADAP KERUGIAN KEUANGAN DAERAH**. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala, hambatan dan rintangan. Kendala, hambatan dan rintangan tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Lembaga Pengelola Dana Pendidikan (LPDP) yang telah memberikan beasiswa guna melanjutkan Pendidikan ke jenjang magister di Universitas Airlangga;
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya;
3. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., CMA., CA. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
4. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., Dr. Sc. (Acc.) selaku Ketua Program Studi S2 Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
5. Dr. Sri Ningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis ini hingga selesai;
6. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis;

7. Bapak ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan motivasi untuk menyelesaikan tesis ini;
8. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril dan materil;
9. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

ABSTRAK

Dalam pembangunan daerah dan pemerintahan, pengelolaan keuangan menjadi salah satu unsur terpenting dan mendasar dalam rangka melindungi, melayani, memberdayakan, dan menyejahterakan masyarakat. Namun dalam praktiknya, hal tersebut tidak terlepas dari adanya risiko yang mengakibatkan kerugian Keuangan Daerah. Disisi lain, audit internal pada pemerintah daerah didorong untuk berperan sebagai pertahanan organisasi yang berfungsi untuk menutup celah opportunity bagi penyelenggara daerah dalam melakukan pelanggaran yang berakibat pada kerugian Keuangan Daerah.

Penelitian ini bertujuan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh fungsi internal audit terhadap kerugian keuangan daerah, serta komitmen Kepala Daerah dalam memoderasi pengaruh fungsi internal audit terhadap kerugian keuangan daerah. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji pengaruh antara fungsi internal audit sebagai variabel independen, kerugian keuangan daerah sebagai variabel dependen, dan komitmen kepala daerah sebagai variabel moderasi. Subjek penelitian ini yakni pemerintah daerah tingkat Provinsi/Kabupaten/Kota, dengan populasi sebanyak 542 Pemerintah Daerah, dalam periode pengujian tahun 2016 sampai dengan 2020.

Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa internal audit telah dapat menjalankan peran dalam mengurangi kerugian keuangan daerah secara memadai sesuai dengan level kapabilitas yang dicapai. Selain itu, penelitian ini menyajikan bukti empiris bahwa komitmen kepala daerah sebagai wujud *tone of the top* memegang peranan penting dalam menekan motivasi rasionalisasi pelaku fraud.

Kata kunci : sektor publik, internal audit, komitmen kepala daerah, kerugian keuangan daerah

ABSTRACT

In managing regional finances, local governments face the risk of fraud which can cause regional financial losses. On the other hand, internal audit is encouraged to play a role as an organizational defense that closes the gap of opportunity for regional administrators to commit violations resulting in regional financial losses.

This study aims to provide empirical evidence regarding the internal audit function's effect on regional financial losses and the Regional Head's commitment to moderating the internal audit function's effect on regional financial losses. This study uses a quantitative approach to examine the relationship between the internal audit function, regional financial losses, and the commitment of the regional head. The subjects of this study were local governments, with a population of 542 local governments, in the testing period from 2016 to 2020.

The findings of this study indicate that internal audit has been able to carry out its role in adequately preventing regional financial losses by the level of capability achieved. In addition, this study provides empirical evidence that the commitment of regional heads as a manifestation of the tone of the top plays an important role in suppressing the rationalization motivation of perpetrators of fraud

Keywords: public sector, internal audit, the ommitment of regional heads, regional financial losses

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	II
PERNYATAAN ORISINALITAS	III
KATA PENGANTAR	V
ABSTRAK	VII
ABSTRACT	VIII
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR TABEL	XI
DAFTAR GAMBAR	XII
DAFTAR LAMPIRAN	XIII
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Lingkup Penelitian	12
1.6. Sistematika Tesis	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. <i>Stewardship theory</i>	15
2.2. Konsep dan Definisi Konsep	16
2.2.1. Fungsi Audit Internal	16
2.2.2. Komitmen Kepala Daerah	21
2.2.3. Kerugian Keuangan Daerah	23
2.2.4. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	24
2.3. Penelitian Terdahulu	26
2.4. Kerangka Konseptual	27
2.5. Pengembangan Hipotesis	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Identifikasi Variabel	33
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1. Variabel Independen.	34
3.2.2. Variabel Dependen	35
3.2.3. Variabel Moderasi	36
3.2.4. Variabel Kontrol	37
3.4. Jenis dan Sumber Data	40

3.5. Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.6. Metode Pengumpulan Data	42
3.7. Teknik Analisis Data	42
3.6.1. Statistik Deskriptif	44
3.6.2. Model Estimasi Regresi Data Panel	44
3.6.3. Pemilihan Model Regresi	45
3.6.4. Uji Prasyarat Analisis	46
3.6.5. Analisis Regresi	48
3.6.6. Kriteria Pengujian Hipotesis	52
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.1.1. Fungsi Audit Internal pada Pemerintah Daerah	54
4.1.2. Kerugian Keuangan Daerah	59
4.1.3. Komitmen Kepala Daerah	62
4.2. Analisis Deskriptif	63
4.3. Pengujian Hipotesis	68
4.3.1. Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel	68
4.3.2. Uji Prasyarat Analisis	71
4.3.3. Analisis Regresi	73
4.3.4. Pengujian Hipotesis	80
4.3.5. Analisis tambahan terkait pengaruh pandemi COVID-19	84
4.4. Hasil dan Pembahasan	86
4.4.1. Pengaruh fungsi audit internal terhadap penurunan jumlah kerugian keuangan daerah	86
4.4.2. Komitmen kepala daerah dalam memoderasi pengaruh fungsi audit internal terhadap penurunan jumlah kerugian keuangan daerah	89
4.4.3. Pengaruh Pandemi Covid terhadap variabel yang diuji.	91
BAB 5 PENUTUP	93
5.1. Simpulan	93
5.2. Implikasi Penelitian	93
5.2.1. Implikasi Akademis	94
5.2.2. Implikasi Manajerial	95
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Arah Bagi Penelitian Selanjutnya	96
DAFTAR PUSTAKA	97

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbandingan Tingkat Kerugian Keuangan Daerah dan Kapabilitas APIP Seluruh Pemerintah Daerah	9
Tabel 3.1	Variabel, Proksi, Pengukuran, dan Sumber Data	40
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	41
Tabel 4.1	Kapabilitas Internal Audit Seluruh Pemerintah Daerah Tahun 2016 s.d. 2020	57
Tabel 4.2	Temuan Hasil Pemeriksaan BPK atas LKPD Tahun 2016 s.d. 2020	60
Tabel 4.3	TPK Kepala Daerah yang Telah Diputuskan Oleh Pengadilan Tahun 2016 s.d 2020	62
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.5	Hasil Pengujian <i>Common Effect Model</i> dan <i>Fixed Effect Model</i>	69
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Hausman</i>	71
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolenieritas Menggunakan Aplikasi Stata 14	72
Tabel 4.8	Hasil Uji Pengaruh Langsung X dan Y menggunakan <i>Robust Standard Error</i>	73
Tabel 4.9	Hasil Uji Pengaruh X dan Y dengan Variabel Kontrol Menggunakan <i>Robust Standard Error</i>	76
Tabel 4.10	Siginifikasi Mempergunakan dan Tanpa Variabel Kontrol	77
Tabel 4.11	Hasil Pengujian <i>Moderated Regression Analysis</i>	79
Tabel 4.12	Hasil Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Koefisien Determinasi, Nilai F Statistik, dan Nilai T Statistik)	81
Tabel 4.13	Perbandingan Nilai t Statistic pada Setiap Model yang Diestimasi	82
Tabel 4.14	Perbandingan Hasil Pengujian Periode Sebelum dan Setelah Pandemi COVID-19	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Penelitian	29
Gambar 3.1	Teknik Analisis Data	43
Gambar 4.1	Trend Kapabilitas Audit Internal Seluruh Pemerintah Daerah Tahun 2016 s.d. 2020	58
Gambar 4.2	Trend Temuan Hasil Pemeriksaan BPK atas LKPD Tahun 2016 s.d. 2020	61
Gambar 4.3	Perbandingan Trend Kapabilitas Audit Internal dengan Kerugian Keuangan Daerah	65
Gambar 4.4	Perbandingan Trend Komitmen Kepala Daerah dengan Kapabilitas Audit Internal	67
Gambar 4.5	Perbandingan Trend kepala daerah pelaku TPK dengan Kerugian Keuangan Daerah	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Temuan Hasil Pemeriksaan BPK atas LKPD Tahun 2016-
2020
- Lampiran 3 Rincian Kepala Daerah pelaku Tindak Pidana Korupsi dalam
Periode Masa Jabatan Tahun 2016 - 2020
- Lampiran 4 Output Hasil Pengujian Statistik