



**PENGARUH PERTUMBUHAN EKONOMI, PENDAPATAN  
ASLI DAERAH, DAN UKURAN ENTITAS PEMERINTAH  
DAERAH TERHADAP KELEMAHAN PENGENDALIAN  
INTERNAL SAAT PANDEMI COVID-19**

**(Studi Kasus Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Jawa dan Bali)**

**SKRIPSI**

**FAKHRY SEFTIAN PASHA**

**1710112242**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**



**PENGARUH PERTUMBUHAN EKONOMI, PENDAPATAN  
ASLI DAERAH, DAN UKURAN ENTITAS PEMERINTAH  
DAERAH TERHADAP KELEMAHAN PENGENDALIAN  
INTERNAL SAAT PANDEMI COVID-19**

**(Studi Kasus Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Jawa dan Bali)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**FAKHRY SEFTIAN PASHA**

**1710112242**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## **PERNYATAAN ORISINILITAS**

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fakhry Seftian Pasha

NIM : 1710112242

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 8 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Fakhry Seftian Pasha)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Fakhry Seftian Pasha  
NIM : 1710112242  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **PENGARUH PERTUMBUHAN EKONOMI, PENDAPATAN ASLI DAERAH, DAN UKURAN ENTITAS PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL SAAT PANDEMI COVID-19**

**(Studi Kasus Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Jawa dan Bali)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 8 Januari 2022

Yang Menyatakan,



(Fakhry Seftian Pasha)

**THE EFFECT OF ECONOMIC GROWTH, OWN-SOURCE REVENUE, AND  
SIZE OF LOCAL GOVERNMENT ENTITIES ON INTERNAL CONTROL  
WEAKNESS DURING THE COVID-19 PANDEMIC**  
**(Case Study of Provincial Government in Java and Bali)**

**By Fakhry Seftian Pasha**

**Abstract**

*This research is a quantitative study that aims to analyze whether or not there is an influence of economic growth, own-source revenue (PAD), and the size of local government entities on internal control weaknesses during the COVID-19 pandemic. The population in this research were districts/cities in Java and Bali for the period 2020. This study used purposive sampling and hypothesis testing was carried out using multiple linear regression using SPSS 26. The results obtained showed that economic growth and own-source revenue (PAD) had a significant positive effect on internal control weakness during the COVID-19 pandemic. Meanwhile, the size of local government entities has no significant effect on internal control weaknesses during the COVID-19 pandemic.*

**Keywords:** *economic growth, own-source revenue, size of local government entities*

**PENGARUH PERTUMBUAHAN EKONOMI, PENDAPATAN ASLI DAERAH, DAN UKURAN ENTITAS PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL SAAT PANDEMI COVID-19**  
**(Studi Kasus Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Jawa dan Bali)**

**Oleh Fakhry Seftian Pasha**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis ada atau tidaknya pengaruh dari pertumbuhan ekonomi, pendapatan asli daerah, dan ukuran entitas pemerintah daerah terhadap kelemahan pengendalian internal saat pandemi COVID-19. Populasi dalam penelitian ini adalah kabupaten/kota di Pulau Jawa dan Bali periode 2020. Penelitian ini menggunakan *Purposive Sampling* dan pengujian hipotesis dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS 26. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi dan pendapatan asli daerah berpengaruh positif signifikan terhadap kelemahan pengendalian internal saat pandemi COVID-19. Sedangkan ukuran entitas pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap kelemahan pengendalian internal saat pandemi COVID-19.

**Kata Kunci:** pertumbuhan ekonomi, pendapatan asli daerah, ukuran entitas pemerintah daerah, dan kelemahan pengendalian internal.

## SKRIPSI

# PENGARUH PERTUMBUHAN EKONOMI, PENDAPATAN ASLI DAERAH, DAN UKURAN ENTITAS PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL SAAT PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Jawa dan Bali)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**FAKHRY SEFTIAN PASHA**      **1710112242**

Telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada 12 Januari 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.



**Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D**  
Ketua Penguji



**Ermawati, S.E., M.Ak**  
Penguji I



**Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dianwicaksih Arieftiara, S.E., M.Ak., CA., CSRS**  
Dekan



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 12 Januari 2022



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : [www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

---

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Rabu, tanggal 12 , bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Fakhry Seftian Pasha  
NIM : 1710112242  
Program : Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah  
S.1/Manajemen S2\*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir:

**“Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, dan Ukuran Entitas Pemerintah Daerah Terhadap Kelemahan Pengendalian Internal Saat Pandemi Covid-19”**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus \*)**

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.Ph.D.	Ketua Penguji	1. 
2	Ermawati, S.E., M.Ak.	Penguji I	2. 
3	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Penguji II **)	3. 

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkah dan karunia-Nya sehingga penelitian dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, dan Ukuran Entitas Pemerintah Daerah Terhadap Kelemahan Pengendalian Internal Saat Pandemi COVID-19”** dapat diselesaikan. Peneliti mengetahui dan sadar bahwa di dalam penelitian ini masih banyak kekurangannya baik dalam segi proses maupun segi hasil. Seringkali peneliti mengalami banyak hambatan selama proses penyusunan penelitian ini hingga peneliti akhirnya sampai ditahap penelitian ini dapat terselesaikan. Saya mengucapkan terima kasih untuk dosen pembimbing saya yaitu Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA yang selalu memberikan saran, masukan, dukungan, dan motivasi yang sangat baik dalam proses penyusunan skripsi ini. Sehat selalu untuk Bapak sekeluarga.

Disamping itu tentunya rasa terima kasih dan syukur atas segala dukungan yang telah diberikan oleh kedua orang tua saya yaitu Almarhumah Mama Atty Hasanah dan Papa Sudarsa yang selalu memberikan restu, doa, dan selalu percaya terhadap kemampuan dan mimpi yang saya miliki. Terima kasih juga saya ucapkan untuk kakak saya Teh Iin, kakak ipar saya Om Agus, serta dua keponakan saya Alin dan Reena yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan selalu menghibur saya. Syukur saya panjatkan karena saya memiliki orang-orang yang sangat baik didekat saya, terima kasih untuk Natanael, Nam, Tiara, Azza yang sudah selalu ada setiap waktu tanpa mengenal lelah membantu dan selalu mendorong saya agar selalu semangat dalam menjalani hidup. Untuk Bella dan Nabila yang selalu hadir memberikan motivasi dan optimisme terhadap saya dari awal perkuliahan sampai dengan saat ini terima kasih banyak. Terima kasih sebesar-besarnya untuk Ocha dan Alma yang selalu memberikan motivasi dan saran terlebih saat saya mengalami masa yang sulit saat penyusunan skripsi ini dan selalu menghibur selama berada di UPNVJ, saat bekerja di BTA45 dan juga Qonstanta. Terima kasih juga untuk staff Qonstanta Ka Aulia, Ka Chairy, dan Ka Husnul yang memberikan semangat dan selalu percaya atas kemampuan saya dan akan selalu menjadi bagian yang berarti dalam perjalanan hidup saya sejak bekerja di BTA45, di Qonstanta. Terima kasih juga saya sampaikan

kepada semua teman-teman saya dan seluruh pihak manapun yang selama ini berada dihidup saya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas segala dukungannya selama ini, semoga semua rencana kita dimasa yang akan datang dapat berjalan dengan lancar dan kita semua selalu diberikan kesehatan, semoga kita semua dapat melalui pandemi COVID-19 ini dan dapat menjalani kehidupan seperti di masa sebelum pandemi lagi

Penulis telah mengerahkan segala upaya dan doa yang dapat dilakukan selama proses penyusunan skripsi ini. Namun, penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis akan menerima kritik dan saran yang dapat menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata peneliti berhadap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Jakarta, 12 Januari 2022

Fakhry Seftian Pasha

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK .....	vi
PENGESAHAN .....	vii
BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
 <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	 <b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat hasil penelitian.....	8
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	 <b>10</b>
2.1    Landasan Teori.....	10
2.1.1  Teori Keagenan (Agency Theory) .....	10
2.1.2  Kelemahan Pengendalian Internal.....	12
2.1.3  Pertumbuhan Ekonomi.....	15
2.1.4  Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	16
2.1.5  Ukuran Entitas Pemerintah Daerah .....	17
2.2    Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3    Model Penelitian .....	28
2.4    Hipotesis.....	29
2.4.1  Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi (PE) ( $X_1$ ) terhadap Kelemahan	

Pengendalian Internal (KPI) (Y) .....	29
2.4.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) (X2) terhadap Kelemahan Pengendalian Pengendalian Internal (KPI) (Y).....	30
2.4.3 Pengaruh Ukuran Entitas Pemerintah Daerah ( <i>Size</i> ) (X3) terhadap Kelemahan Pengendalian Internal (KPI) (Y).....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.1.1 Kelemahan Pengendalian Internal (KPI) (Y) .....	33
3.1.2 Pertumbuhan Ekonomi (PE) (X1) .....	33
3.1.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD) (X2) .....	34
3.1.4 Ukuran Entitas Pemerintah Daerah ( <i>Size</i> ) (X3) .....	34
3.2 Populasi dan Sampel .....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Teknik Analisis Data .....	36
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	36
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas.....	37
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.4.3 Uji Hipotesis .....	38
3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	388
3.4.3.2 Uji t .....	38
3.4.3.3 Uji R <sup>2</sup> .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	40
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	43
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	43
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	43
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas .....	46
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47

4.3.2 Uji Hipotesis .....	48
4.3.2.1 Model Regresi .....	49
4.3.2.2 Uji t .....	50
4.3.2.3 Uji R Square.....	52
4.4 Pembahasan.....	52
4.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi terhadap Kelemahan Pengendalian Intern.....	52
4.4.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kelemahan Pengendalian Intern.....	55
4.4.3 Pengaruh Ukuran Entitas Pemerintah Daerah terhadap Kelemahan Pengendalian Intern .....	56
4.4.4 Keterbatasan Penelitian .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	26
Tabel 2. Jumlah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa dan Bali .....	35
Tabel 3. Sampel Berdasarkan Kriteria .....	40
Tabel 4. Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 5. Uji Normalitas .....	45
Tabel 6. Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 7. Uji t Statistik (1).....	49
Tabel 8. Uji t Statistik (2).....	51
Tabel 9. R Square .....	52

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Tiga Pihak Dalam Audit (1) .....	11
Gambar 2. Tiga Pihak Dalam Audit (2). ....	11
Gambar 3. Model Penelitian.....	29
Gambar 4. Histogram Model Penelitian.....	44
Gambar 5. Normal Probability-Plot Model Penelitian.....	44
Gambar 6. Hasil Scatterplot .....	48

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Data Sampel Akhir Penelitian
- Lampiran 2 Data Pertumbuhan Ekonomi
- Lampiran 3 Data Pendapatan Asli Daerah
- Lampiran 4 Data Ukuran Entitas Pemerintah Daerah
- Lampiran 5 Data Kelemahan Pengendalian Internal
- Lampiran 6 Data Tabulasi Variabel
- Lampiran 7 Hasil Turnitin