



**BELANJA DISKRESIONER DAN PENGADAAAN ASET
TETAP: PENGARUHNYA TERHADAP KELEMAHAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

CELCIA GUSTINA MAHARANI 2210112116

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**



**BELANJA DISKRESIONER DAN PENGADAAAN ASET
TETAP: PENGARUHNYA TERHADAP KELEMAHAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

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

CELCIA GUSTINA MAHARANI 2210112116

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Celcia Gustina Maharani

NIM. : 2210112116

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

Jakarta, 4 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Celcia Gustina Maharani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Celcia Gustina Maharani
NIM : 2210112116
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 Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

Belanja Diskresioner dan Pengadaan Aset Tetap: Pengaruhnya terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 4 Desember 2025
Yang menyatakan,



(Celcia Gustina Maharani)

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

BELANJA DISKRESIONER DAN PENGADAAAN ASET TETAP: PENGARUHNYA TERHADAP KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH DAERAH

Dipersiapkan dan disusun oleh :

CELCIA GUSTINA MAHARANI 2210112116

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 9 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



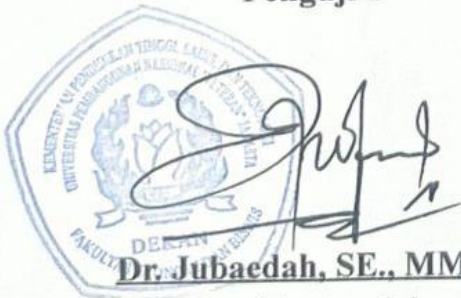
Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA
Ketua Penguji



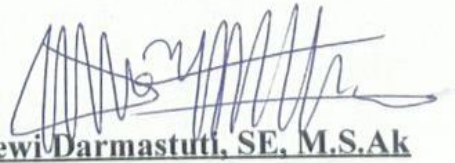
Murdhaningsih, SE, M.Ak.
Penguji 1



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal: 9 Desember 2025

DISCRETIONARY SPENDING AND FIXED ASSET PROCUREMENT: THEIR IMPACT ON THE WEAKNESSES OF LOCAL GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEMS

By Celcia Gustina Maharani

Abstract

The results of the BPK's audit of 546 local governments in 2023 show that there were 8,078 findings on 13,271 problems, of which 5,426 (41%) were related to SPI weaknesses. On the other hand, cases of fraud related to discretionary spending are still often found, including grant spending and social assistance spending. This shopping has a great risk of abuse due to its situational nature. In addition, many weaknesses were found in SPI related to capital expenditure. Capital expenditure is realized for the procurement of fixed assets and tends to have a large nominal, so there is a risk of fraud. The purpose of this study is to analyze the influence between grant spending, social assistance spending, and capital expenditure on the weakness of local government SPI. This study examined 321 local governments on the island of Java in 2021-2023. The hypothesis was tested based on panel data regression analysis. The results of the study explained that grant spending has a negative effect on the weakness of SPI. Meanwhile, social assistance spending has no effect on SPI's weakness. On the other hand, capital expenditure has a negative effect on the weakness of SPI in local governments. Meanwhile, the results of this study explain that local governments are considered capable of managing their expenditures efficiently, so that discretionary expenditure and capital expenditure can be increased with the aim of improving services to the community.

Keywords: *Capital Expenditure; discretionary spending; grant spending; Social Assistance Spending; weaknesses of the internal control system.*

BELANJA DISKRESIONER DAN PENGADAAAN ASET TETAP: PENGARUHNYA TERHADAP KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH DAERAH

Oleh Celcia Gustina Maharani

Abstrak

Hasil pemeriksaan BPK atas 546 pemerintah daerah pada tahun 2023, menunjukkan terdapat 8.078 temuan atas 13.271 permasalahan, dimana 5.426 (41%) permasalahannya berkaitan dengan kelemahan SPI. Di lain sisi, masih sering ditemukan kasus-kasus kecurangan yang berkaitan dengan belanja diskresioner, termasuk belanja hibah dan belanja bantuan sosial. Belanja ini memiliki risiko besar akan adanya penyalahgunaan karena sifatnya yang situasional. Selain itu, banyak ditemukan kelemahan SPI yang berkaitan dengan belanja modal. Belanja modal direalisasikan untuk pengadaan aset tetap dan cenderung memiliki nominal yang besar, sehingga berisiko akan terjadi *fraud*. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh antara belanja hibah, belanja bantuan sosial, dan belanja modal terhadap kelemahan SPI pemerintah daerah. Penelitian ini meneliti 321 pemerintah daerah yang berada di pulau Jawa tahun 2021-2023. Hipotesis diuji berdasarkan analisis regresi data panel. Hasil penelitian menjelaskan bahwa belanja hibah berpengaruh negatif terhadap kelemahan SPI. Sedangkan, belanja bantuan sosial tidak berpengaruh terhadap kelemahan SPI. Di lain sisi, belanja modal berpengaruh negatif terhadap kelemahan SPI pada pemerintah daerah. Adapun, hasil penelitian ini menjelaskan bahwasannya pemerintah daerah dinilai telah kapabel untuk mengelola belanjanya dengan efisien, sehingga belanja diskresioner, maupun belanja modal dapat ditingkatkan dengan tujuan untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.

Kata kunci: Belanja Bantuan Sosial; Belanja Diskresioner; Belanja Hibah; Belanja Modal; Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 9 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Celcia Gustina Maharani

NIM : 2210112116

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Belanja Diskresioner dan Pengadaan Aset Tetap: Pengaruhnya terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Pemerintah Daerah

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang*, dengan Nilai Rata-Rata 85 dan Nilai Huruf A...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Ketua	
2	Murdhaningsih, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II (**)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 9 Desember 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menjalankan kegiatan tugas akhir dan menyusun skripsi ini hingga selesai. Adapun, skripsi ini disusun oleh penulis untuk memenuhi syarat kelulusan. Penulis bersyukur karena mendapatkan kesempatan untuk menyusun skripsi yang berjudul “Belanja Diskresioner dan Pengadaaan Aset Tetap: Pengaruhnya terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah”, sehingga penulis dapat mengimplementasikan pengetahuan yang telah didapatkan selama berkuliah pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jakarta. Penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

- a) Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta beserta dengan jajarannya.
- b) Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Ketua Program Studi beserta jajarannya yang telah mengarahkan dan memberikan informasi dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat selesai dengan baik dan tepat waktu,
- c) Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan berupa arahan dan masukan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
- d) Kedua orang tua, bapak dan ibu penulis yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa maupun *mentally support* kepada penulis sehingga dapat bersungguh-sungguh dalam menyelesaikan skripsi ini.
- e) Seluruh keluarga penulis yang telah menjadi tempat bagi penulis untuk berkeluh kesah dan memberikan motivasi bagi penulis untuk dapat memberikan *effort* yang optimal untuk penulisan skripsi ini.
- f) Teman-teman penulis yang telah menemani, mendukung, dan berjuang bersama untuk selalu memberikan semangat kepada penulis untuk terus optimal dalam menyusun tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih belum sempurna, terdapat keterbatasan yang masih perlu diperhatikan, dari segi penulisan maupun

wawasan penulis. Maka dari itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan permohonan maaf atas adanya kekurangan dalam skripsi ini, dan terbuka dengan saran maupun kritik terhadap penulisan skripsi ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 4 Desember 2025

A handwritten signature in cursive script, appearing to read 'Celcia'.

Celcia Gustina Maharani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Agency Theory	9
2.1.2. Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah	9
2.1.3. Belanja Hibah.....	11
2.1.4. Belanja Bantuan Sosial	13
2.1.5. Belanja Modal	15
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3. Model Penelitian	30
2.4. Hipotesis Penelitian.....	30

2.4.1. Pengaruh Belanja Hibah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah	30
2.4.2. Pengaruh Belanja Bantuan Sosial terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah.....	31
2.4.3. Pengaruh Belanja Modal terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.1. Variabel Dependen (Y).....	33
3.1.2. Variabel Independen (X)	33
3.1.3. Variabel Kontrol	34
3.2. Populasi dan Sampel	35
3.2.1. Populasi	35
3.2.2. Sampel.....	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data	36
3.3.1. Jenis dan Sumber Data	36
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data	36
3.4. Teknik Analisis Data	36
3.4.1. Uji Analisis Statistik Deskriptif	36
3.4.2. Uji Regresi Data Panel	37
3.4.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel	37
3.4.4. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	38
3.4.5. Uji Asumsi Klasik	39
3.4.6. Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	43
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2. Uji Model Data Panel.....	47
4.2.3. Uji Asumsi Klasik	48
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis	51

4.3.1. Uji Koefisien Determinasi (R-Square).....	51
4.3.2. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	51
4.3.3. Model Regresi	53
4.4. Pembahasan.....	55
4.4.1. Pengaruh Belanja Hibah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah	55
4.4.2. Pengaruh Belanja Bantuan Sosial terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah.....	57
4.4.3. Pengaruh Belanja Modal terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Simpulan	61
5.2. Keterbatasan Penelitian	62
5.3. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
RIWAYAT HIDUP.....	70
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rata-Rata Belanja Provinsi Berdasarkan Pulau di Indonesia.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	42
Tabel 4. Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 5. Hasil Uji Chow	47
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier	48
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	48
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	30
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pemerintah Daerah di Pulau Jawa	71
Lampiran 2. Data Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, Belanja Modal, dan Umur Pemerintah Daerah.....	74
Lampiran 3. Jumlah Belanja Daerah, Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, dan Belanja Modal per Pulau di Indonesia	89
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian	91
Lampiran 5. Hasil <i>Output</i> Stata.....	100