



**DETERMINAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH
DAERAH DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

PEBRIANA DWI JAYANTI 1710112056

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**DETERMINAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH
DAERAH DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

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

PEBRIANA DWI JAYANTI 1710112056

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Pebriana Dwi Jayanti

NIM : 1710112056

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

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Pebriana Dwi Jayanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Pebriana Dwi Jayanti
NIM : 1710112056
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Determinan Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK
terhadap Kinerja Keuangan 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 : 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Pebriana Dwi Jayanti)

Determinants of The Characteristics of Local Governments and BPK Audit Findings on The Financial Performance of Local Governments

By Pebriana Dwi Jayanti

Abstract

This research aims to determine the effect of characteristic of the local government and BPK audit findings to the financial performance of the local government in the period 2017 – 2019. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on Local Government Financial Report. A sample of this research consisted of 72 local government districts and cities. Techniques analyzing data in this research used regression model selection test, classical assumption test, multiple linear regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the result of data analysis, it can be concluded that (1) size of local government has a positive significant effect on financial performance of the local government based on the independence and activity ratio, (2) dependence on the central government has no effect on financial performance of the local government, (3) government expenditures has a negative significant effect on financial performance of the local government based on the activity ratio, and the result of examination BPK RI is (4) BPK audit findings has no effect on financial performance of the local government.

Keywords: size of local government, dependence on the central government, government expenditures, BPK audit findings, and financial performance of the local government

Determinan Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Pebriana Dwi Jayanti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari karakteristik pemerintah daerah dan temuan audit BPK terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah pada periode 2017 – 2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa Laporan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 72 pemerintah daerah Kabupaten dan Kota. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) ukuran (*size*) pemerintah daerah memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah berdasarkan rasio kemandirian dan aktivitas, (2) ketergantungan pada pemerintah pusat tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah, (3) belanja daerah memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah berdasarkan rasio aktivitas, dan hasil pemeriksaan BPK RI yakni (4) temuan audit BPK tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: Ukuran (*Size*) Pemerintah Daerah, Ketergantungan pada Pemerintah Pusat, Belanja Daerah, Temuan Audit BPK, dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.

SKRIPSI

DETERMINAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Dipersiapkan dan disusun oleh :
PEBRIANA DWI JAYANTI 1710112056

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2021
dan dinyatakan 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., OIA, CSFA
Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2021



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, Fax 021-7656904

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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Pebriana Dwi Jayanti




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112056

Program Studi : S1 Akuntansi

“DETERMINAN KARAKTERISIK PEMERINTAH DAERAH DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kepala Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah”**. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA dan Ibu Praptiningsih, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan perhatian luar biasa dalam penyusunan skripsi ini. Peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicaksih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Bapak Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta, serta seluruh guru, pengajar, dan tenaga pendidik yang telah memberikan saya kesempatan selama berada di kampus ini untuk mendapatkan pelajaran dan ilmu pengetahuan yang baru setiap harinya.

Disamping itu, peneliti tidak lupa mengucapkan terimakasih kepada keluarga besar dan kedua orang tua tercinta karena selama ini telah memberi semangat, doa dan ridho sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya dedikasikan untuk mami saya yang selama ini telah berjuang untuk saya dan adik hingga hari ini. Peneliti mengucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada mami karena telah menjadi sosok Ibu yang sangat hebat dan bertanggung jawab serta menjadi teladan bagi saya karena mengajarkan kesabaran dalam menjalani hidup. Teruntuk seluruh sahabat saya yang sudah setia memberikan semangat serta tidak pernah lelah dan selalu mendampingi saya dalam keadaan apapun, Zeta, Fira, Nova, Debby, Lulu, Dhinda, Dona, Karina, Dita, Feby, Awanda, dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Peneliti sadar bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan. Maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 16 Juli 2021

Pebriana Dwi Jayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	11
I.3 Tujuan Penelitian	12
I.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
II.1 Landasan Teori	14
II.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	14
II.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	16
II.1.3 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	18
II.1.4 Karakteristik Pemerintah Daerah.....	22
II.1.5 Ukuran (Size) Pemerintah Daerah	22
II.1.6 Ketergantungan pada Pemerintah Pusat	24
II.1.7 Belanja Daerah.....	25
II.1.8 Temuan Audit BPK	26
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	27
II.3 Model Penelitian.....	40

II.4 Hipotesis	41
II.4.1 Ukuran (Size) Pemerintah Daerah	41
II.4.2 Ketergantungan pada Pemerintah Pusat	42
II.4.3 Belanja Daerah.....	43
II.4.4 Temuan Audit BPK	43
BAB III MODEL PENELITIAN.....	45
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
III.1.1 Definisi Operasional Variabel	45
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	46
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	49
III.2.1 Populasi.....	49
III.2.2 Sampel	50
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	50
III.3.1 Jenis Data.....	50
III.3.2 Sumber Data	50
III.3.3 Pengumpulan Data.....	51
III.4 Teknik Analisis Data.....	51
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
III.4.2 Regresi Data Panel.....	52
III.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
III.4.4 Model Regresi Linear Berganda.....	55
III.4.5 Uji Hipotesis	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
IV.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	58

IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	59
IV.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	65
IV.3.1 Regresi Data Panel.....	65
IV.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	70
IV.3.3 Model Regresi Linear Berganda	72
IV.3.4 Uji Hipotesis	85
IV.4 Pembahasan.....	100
IV.4.1 Pengaruh Ukuran (Size) Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	100
IV.4.2 Pengaruh Ketergantungan pada Pemerintah Pusat terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	103
IV.4.3 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	105
IV.4.4 Pengaruh Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	108
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	110
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	112
V.1 Simpulan	112
V.2 Saran.....	114
DAFTAR PUSTAKA	115
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tiga Pihak dalam Audit	15
Gambar 2. Model Penelitian	40

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rasio Kemandirian Kabupaten Bekasi, Ciamis, Kuningan, Majalengka, Pandeglang, Subang, dan Tasikmalaya Tahun 2017 – 2019.....	5
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 3. Kriteria Penilaian Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah	46
Tabel 4. Pola Hubungan dan Tingkat Kemampuan Daerah.....	47
Tabel 5. Penentuan Sampel Memenuhi Kriteria Ditetapkan.....	57
Tabel 6. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Chow	64
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Langrange Multiplier.....	66
Tabel 9. Hasil Uji Statistik Uji Hausman.....	67
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas Skewness Kurtosis	69
Tabel 11. Hasil Uji Multikoleniaritas	70
Tabel 12. Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey	70
Tabel 13. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y1)	72
Tabel 14. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y2)	74
Tabel 15. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y3)	76
Tabel 16. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y4)	78
Tabel 17. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y5)	80
Tabel 18. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda (Y6)	82
Tabel 19. Hasil Koefisien Determinasi	84
Tabel 20. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	86
Tabel 21. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	88
Tabel 22. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	90
Tabel 23. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	92
Tabel 24. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	94
Tabel 25. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	96

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Pemerintah Daerah sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Efektivitas PAD)
- Lampiran 3. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Efisiensi)
- Lampiran 4. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Kemandirian)
- Lampiran 5. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Aktivitas Belanja Operasi)
- Lampiran 6. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Aktivitas Belanja Modal)
- Lampiran 7. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Pertumbuhan
- Lampiran 8. Data Ukuran (*Size*) Pemerintah Daerah
- Lampiran 9. Data Ketergantungan pada Pemerintah Pusat
- Lampiran 10. Data Belanja Daerah
- Lampiran 11. Data Temuan Audit BPK
- Lampiran 12. Rincian Data Sebelum Dilakukan Winsorized (Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah)
- Lampiran 13. Rincian Data Sebelum Dilakukan Winsorized (Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK)
- Lampiran 14. Rincian Data Sesudah Dilakukan Winsorized (Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah)
- Lampiran 15. Rincian Data Sesudah Dilakukan Winsorized (Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK)
- Lampiran 16. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 17. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 18. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 19. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikoleniaritas)
- Lampiran 20. Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 21. Hasil Turnitin