



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH: *GOVERNMENT SIZE*  
SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

**ELGA DESFIANTY    1910112019**

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

**2023**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH: *GOVERNMENT SIZE*  
SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

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

**ELGA DESFIANTY    1910112019**

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

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Elga Desfianty

NIM : 1910112019

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

Jakarta, 10 Desember 2022

Yang Menyatakan,



(Elga Desfianty)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Elga Desfianty  
NIM : 1910112019  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S-1  
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:

**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah:  
*Government Size* Sebagai Moderasi**

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 : 10 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Elga Desfianty)

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH: *GOVERNMENT SIZE* SEBAGAI MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**ELGA DESFIANTY      1910112019**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Desember 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA

Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA., CSRS

Dekan



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Desember 2022

**FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL PERFORMANCE OF LOCAL  
GOVERNMENTS: GOVERNMENT SIZE AS MODERATION**

**By Elga Desfianty**

***Abstract***

*This research is a quantitative study conducted to test and prove the relationship between the influence of local original income, BPK's audit opinion and regional wealth level on the financial performance of local governments moderated by government size. This research focuses on district/city governments in Indonesia in the 2020 period. The samples in the study were 480 data samples selected using the purposive sampling method. The analysis technique used in the study was path analysis with SmartPLS 3.3.3 software and a significance level of 5%. Analysis of research data was carried out using Structural Equation Modeling (SEM). The results of the study found that: 1) local income affects the financial performance of local governments; 2) BPK's audit opinion has no effect on the financial performance of local governments; 3) the level of regional wealth affects the financial performance of local governments; 4) government size does not moderate the relationship of local revenues to the financial performance of local governments; 5) government size does not moderate the relationship of BPK's audit opinions to the financial performance of local governments; 6) government size does not moderate the relationship of local wealth levels to the financial performance of local governments.*

***Keywords:*** *Local Revenue, BPK Audit Opinion, Regional Wealth Level, Government Size and Local Government Financial Performance.*

# FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH: *GOVERNMENT SIZE* SEBAGAI MODERASI

Oleh Elga Desfianty

## Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan guna menguji serta membuktikan hubungan pengaruh pendapatan asli daerah, opini audit BPK dan tingkat kekayaan daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah yang dimoderasikan oleh *government size*. Penelitian ini berfokus kepada pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia pada periode tahun 2020. Sampel pada penelitian yakni sebanyak 480 sampel data yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian yakni analisis jalur (*path analysis*) dengan software SmartPLS 3.3.3 dan tingkat signifikansi sebesar 5%. Analisis data penelitian dilakukan dengan menggunakan Structural Equation Modelling (SEM). Hasil penelitian didapatkan bahwa: 1) pendapatan asli daerah berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah; 2) opini audit BPK tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah; 3) tingkat kekayaan daerah berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah; 4) *government size* tidak memoderasi hubungan pendapatan asli daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah; 5) *government size* tidak memoderasi hubungan opini audit BPK terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah; 6) *government size* tidak memoderasi hubungan tingkat kekayaan daerah terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

**Kata Kunci:** Pendapatan Asli Daerah, Opini Audit BPK, Tingkat Kekayaan Daerah, *Government Size* dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.



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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Pada hari Rabu, tanggal 21 Desember 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Elga Desfianty  
NIM : 1910112019  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut:

**"FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH: GOVERNMENT SIZE SEBAGAI MODERASI"**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA	Ketua Penguji	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D	Anggota II**) )	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: *Government Size* Sebagai Moderasi**”. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ibu Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., dan penguji 1 Ibu Ermawati, S.E., M.Ak yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada diri sendiri yang telah bersungguh-sungguh dalam mengerjakan penelitian ini. Terima kasih yang tidak kalah penting adalah kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Ari Susanto dan Ibu Ratna Wisesa serta keluarga besar yang

tidak pernah putus memberikan doa, perhatian dan dukungan finansial kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Januarizki, Salwa, Delia, Reska, Nadia dan Dila yang selalu hadir di sisi penulis memberi motivasi, hiburan dan doa selama penyusunan skripsi. Ucapan terima kasih juga kepada sahabat SMP penulis yaitu Salsa, Rahma dan Mila serta sahabat SMA penulis yaitu Arum, Mitha, Nisa, Tabitha, Alsyahfa, Jadid dan Kanzi yang keberadaannya berharga bagi penulis sehingga penulis dapat berada di titik kehidupan saat ini. Ucapan terima kasih yang terakhir untuk para dosen, kakak tingkat, adik tingkat, teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2019 di UPN Veteran Jakarta yang telah mengisi dan mewarnai kehidupan di perkuliahan penulis. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, Desember 2022



Elga Desfianty

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
<b>BAB 1 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
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	10
2.1.3 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	11
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	13
2.1.5 Opini Audit BPK.....	14
2.1.6 Tingkat Kekayaan Daerah.....	15
2.1.7 Government Size .....	17
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	18

2.3	Model Penelitian.....	24
2.4	Pengembangan Uji Hipotesis.....	24
2.4.1	Pengaruh PAD terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	24
2.4.2	Pengaruh Opini BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.4.3	Pengaruh Tingkat Kekayaan Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
2.4.4	<i>Government size</i> Memoderasi Pengaruh PAD terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
2.4.5	<i>Government size</i> Memoderasi Pengaruh Opini BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	27
2.4.6	<i>Government size</i> Memoderasi Pengaruh Tingkat Kekayaan Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	28
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
3.1.1	Variabel Dependen (Y).....	29
3.1.2	Variabel Independen.....	30
3.1.2.1	Pendapatan Asli Daerah.....	30
3.1.2.2	Opini Audit BPK.....	30
3.1.2.3	Tingkat Kekayaan Daerah.....	31
3.1.3	Variabel Moderasi.....	31
3.2	Populasi Sampel.....	31
3.2.1	Populasi.....	31
3.2.2	Sampel.....	32
3.2.3	Unit Analisis.....	32
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3.1	Jenis Data.....	33
3.3.2	Sumber Data.....	33
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	33
3.4.1	Teknik Analisis Data.....	33
3.4.1.1	Model Pengukuran (outer model).....	34
3.4.1.2	Model Struktural (inner model).....	34
3.4.1.2.1	R-Square.....	<b>35</b>
3.4.1.2.2	Q-Square.....	<b>35</b>

3.4.2	Statistik Deskriptif Data .....	35
3.4.3	Uji Hipotesis .....	35
3.4.3.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	35
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	38
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	38
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	39
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
4.3.2	Structure Equation Modelling (SEM).....	41
4.3.2.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	41
4.3.2.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	42
4.3.2.2.1	R-Square .....	42
4.3.2.2.2	Q-Square .....	43
4.3.2.2.3	Koefisien Jalur ( <i>Path Coefficient</i> ) .....	43
4.3.3	Uji Hipotesis .....	45
4.4	Pembahasan.....	47
4.4.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	47
4.4.2	Pengaruh Opini Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	48
4.4.3	Pengaruh Tingkat Kekayaan Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	50
4.4.4	<i>Government Size</i> Memoderasi Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	51
4.4.5	<i>Government Size</i> Memoderasi Pengaruh Opini Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	51
4.4.6	<i>Government Size</i> Memoderasi Pengaruh Tingkat Kekayaan Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	52
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	53
<b>BAB 5</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>54</b>
5.1	Simpulan.....	54
5.2	Saran .....	55
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>

<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. Opini Audit Secara Kategoris .....</b>	<b>15</b>
<b>Tabel 2 Matriks Penelitian Terdahulu terkait Kinerja Keuangan .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabel 3. Kriteria Sampel .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4. Statistik Deskriptif .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 5. Outer VIF Value .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 6. R-Square .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 7. Koefisien Jalur (Path Coefficient).....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 8. Uji Hipotesis .....</b>	<b>46</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. Opini LKPD Tahun 2020 .....</b>	<b>2</b>
<b>Gambar 2. Pelaku Agency Theory .....</b>	<b>9</b>
<b>Gambar 3 Model Penelitian .....</b>	<b>24</b>
<b>Gambar 4. Inner Model.....</b>	<b>45</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Daftar Nama Kabupaten/Kota Pemerintah Daerah Tahun 2020 (Sampel)</b> .....	64
<b>Lampiran 2. Data PAD (dalam Rupiah)</b> .....	77
<b>Lampiran 3. Data Opini Audit BPK</b> .....	90
<b>Lampiran 4. Tingkat Kekayaan Daerah (dalam Rupiah)</b> .....	103
<b>Lampiran 5. Data Government Size (dalam Rupiah)</b> .....	116
<b>Lampiran 6. Data Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (dalam Rupiah)</b>	129
<b>Lampiran 7. Data <i>Outlier</i></b> .....	142
<b>Lampiran 8. Hasil Output SmartPLS Sebelum <i>Outlier</i></b> .....	143
<b>Lampiran 9. Hasil Output SmartPLS Sesudah <i>Outlier</i></b> .....	145
<b>Lampiran 10. Surat Riset BPK</b> .....	147
<b>Lampiran 11. Presentase Turnitin</b> .....	148