

**UKURAN PEMERINTAH DAERAH, KEMAKMURAN DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH  
(Studi Empiris Terhadap Pemerintah Daerah Kabupaten dan  
Kota di Pulau Jawa dan Bali Tahun 2017-2020)**



Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi Strata I  
Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Oleh :**

**MAYANG DEWI PURGIYANTI**

**B200180349**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2023**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

### **UKURAN PEMERINTAH DAERAH, KEMAKMURAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH**

(Studi Empiris Terhadap Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa dan Bali Tahun 2017-2020)

## **SKRIPSI**

Oleh:

**MAYANG DEWI PURGIYANTI**

**B 200180349**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Heppy Purbasari S.E., M.M., Akt., C.A

**NIDN. 0523068402.**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**UKURAN PEMERINTAH DAERAH, KEMAKMURAN DAN**  
**OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH**

(Studi Empiris Terhadap Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa  
dan Bali Tahun 2017-2020)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

**MAYANG DEWI PURGIYANTI**

**B 200180349**

Telah Dipertahankan Di Depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
SURAKARTA, 14.. Februari 2023  
Dan Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat

Dewan Penguji:

1. Heppy Purbasari, S.E., M.M., Akt., C.A.
2. Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.
3. Drs. Atwal Arifin, Akt., M.Si.

(.....)  
(.....)  
(.....)

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
**Universitas Muhammadiyah Surakarta**



Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0616087401

## **LEMBAR PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana di Universitas Muhammadiyah Surakarta ataupun di Universitas Lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan original. Penelitian saaya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali bimbingan dan arahan dari dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah tertulis dengan jelas dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis skripsi ini tidak ada pemalsuan atau kebohongan, seperti buku, artikel, jurnal, data sekunder, pengolahan data, dan pemalsuan tanda tangan dosen atau Ketua Program Studi atau Pembantu Ketua Bidang Akademik atau Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah dibuktikan keasliannya.
5. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima saksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Surakarta, 26 Januari 2023  
Yang membuat pernyataan



Mayang Dewi Purgiyanti

## MOTO

“Boleh jika kamu tidak menyukai sesuatu, padahal itu baik untukmu, dan boleh jika kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik untukmu. Karena Allah maha mengetahui sedangkan kamu tidak”.

(QS Al-Baqarah: 126)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum hingga mereka mengubah diri mereka sendiri”.

(QS. Ar-Ra'd: 39)

“Hidup yang tidak diperjuangkan tidak akan dimenangkan”

(Sutan Sjahrir)

Allah akan menguji dengan apa yang paling kamu cintai. Allah juga akan menguji dengan apa yang paling kamu takuti. Tetapi Allah tidak akan pernah menempatkan kamu dalam situasi yang tidak bisa kamu atasi. Percayalah kepada Allah di setiap langkah, dimana ada kemauan pasti akan selalu ada jalan. Tawakal kepada Allah dan biarkan semua terjadi”.

(*Anonymous*)

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirabbil'alaamiin segala puji syukur kehadirat ALLAH SWT atas rahmat dan karunia-Nnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, maka dari itu skripsi ini saya persembahkan kepada:

Pertama, diri saya sendiri yang telah berjuang dan bertahan hingga sekarang dalam menyelesaikan pendidikan sarjana saya.

Kedua, untuk ibu dan bapak saya tercinta yang senantiasa mendukung, dan memanjatkan do'a dan kasih sayang kepada saya. Serta saudara-saudara yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.

Ketiga, kepada Ibu Heppy Purbasari, S.E.,Akt.,M.M, CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan.

Keempat, untuk sahabat-sahabat saya Nillam Rizky Magfiroh, Fahtia Nur Hanifah, dan teman saya Muhammad Yudi Abni serta teman-teman lainnya terima kasih banyak atas dukungan, bantuan dalam menyusun skripsi ini hingga akhir.

Kelima, untuk almamaater tecinta Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“UKURAN PEMERINTAH DAERAH, KEMAKMURAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH (Studi Empiris Terhadap Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa dan Bali Tahun 2017-2020)”**.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari banyak pihak, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sempurna. Penulis secara pribadi mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Sofyan Anif, M.Si. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Prof. Dr. Anton Setyawan, S.E., M. Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Banu Witono, S.E., M.Si., Ak, CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Ibu Heppy Purbasari, S.E.,Akt.,M.M, CA. selaku pembimbingutama skripsi yang senantiasa sabar dan ikhlas dalam membeberikan pengarahan, bimbingan, dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Cahyaning Cahya Handayani selaku validator dalam penulisan skripsi.
6. kedua orang tua saya yang selalu menjadi *support system*, senantiasa mendo'akan, memberikan motivasi tanpa henti, yang selalu sabar dan tanpa menyerah untuk menguatkan dan tanpa menyerah memperjuangkan masa depan anaknya tanpa memperdulikan kesehatan beliau. Semoga selalu diberikan kesehatan dan panjang umur oleh Allah SWT.

7. Kakek dan nenek saya, saudara-saudara dan keluarga besar yang selalu memberikan dukungan. Semoga selalu diberikan kesehatan dan panjang umur oleh Allah SWT.
8. Sahabat-sahabat saya Nillam Rizky Magfiroh, Fahtia Nur Hanifah, Allin Fanisa Sekti, Melaty Pramestiningrum dan teman saya Muhammad Yudi Abni serta teman-teman yang lainnya.
9. Semua pihak yang telah membantu yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas do'a dan dukungannya.

Semoga dengan benuk bantuan dan dukungan dari semua pihak, Allah SWT balas dengan kebaikan yang berlipat ganda serta bernilai ibadah dari sisi-Nya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan sara yang membangun dari pembaca, dengan demikian penulis mengucapkan terimakasih.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
MOTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DATAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A.    Latar Belakang Masalah.....	1
B.    Rumusan Masalah .....	9
C.    Tujuan Penelitian .....	9
D.    Manfaat Penelitian .....	10
E.    Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN TEORI .....	13
A.    Tinjauan Teori.....	13
B.    Penelitian Terdahulu. ....	20
C.    Kerangka Konseptual .....	23
D.    Pengembangan Hipotesis .....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A.    Jenis dan sumber data.....	27
B.    Populasi sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
C.    Pengukuran Variabel-Variabel Penelitian.....	28
D.    Metode Analisis Data.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	38
A.    Deskripsi Data Penelitian.....	38
B.    Analisis Statistik Deskriptif .....	40

C.	Uji Asumsi Klasik .....	43
D.	Uji F (Goddness of Fit Test) .....	48
E.	Analisis Regresi Linier.....	49
F.	Uji t .....	51
G.	Uji R <sup>2</sup> .....	52
H.	Pembahasan Hipotesis.....	53
	BAB V PENUTUP.....	58
A.	Kesimpulan .....	58
B.	Keterbatasan Penelitian.....	59
C.	Saran.....	59
	DAFTAR PUSTAKA .....	61
	LAMPIRAN .....	65

## **DATA TABEL**

Tabel III. 1 Skala Interval Opini Audit .....	30
Tabel III. 2 Skala Interval Rasio Desentralisasi Fiskal .....	31
Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel .....	39
Tabel IV.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	40
Tabel IV.3 Deskriptif Data Opini Audit .....	42
Tabel IV.4 Tabel Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test ....	44
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel IV.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel IV.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel IV.8 Hasil Uji Determinasi (R <sup>2</sup> ), Uji F, & Uji t .....	48
Tabel IV.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier .....	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.1 kerangka konseptual .....	..... 23
---------------------------------------	----------

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Ukuran Pemerintah Daerah .....	66
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Kemakmuran .....	86
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Opini Audit .....	107
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Kinerja Keuangan Daerah .....	118
Lampiran 5 Surat Validasi data.....	138

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran pemerintah daerah, kemakmuran, dan opini audit terhadap kinerja keuangan daerah kabupaten dan kota di Pulau Jawa dan Bali tahun 2017-2020. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Sumber data sekunder berupa LHP. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah daerah kabupaten dan kota di Pulau Jawa dan Bali tahun 2017-2020. Sampel penelitian berupa LRA pada 88 kabupaten dan 29 kota di Pulau Jawa dan Bali. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling dengan jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 432. Variabel independen yaitu ukuran pemerintah daerah, kemakmuran dan opini audit. Ukuran pemerintah daerah diukur menggunakan Lean total aset, kemakmuran menggunakan laju pertumbuhan PAD, dan opini audit menggunakan rasio nominal. Variabel dependen yaitu kinerja keuangan daerah yang diukur menggunakan rasio desentralisasi fiskal. Alat analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan aplikasi program SPSS Versi 25. Kesimpulan dalam penelitian ini adalah ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap kinerja keuangan daerah di Pulau Jawa dan Bali tahun 2017-2020, sedangkan opini audit dan kemakmuran tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan daerah di Pulau Jawa dan Bali tahun 2017-2020.

Kata kunci : Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Opini Audit, Kinerja Keuangan Daerah.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of local government size, affluence, and audit opinions on the financial performance of regencies and cities in Java and Bali in 2017-2020. This study uses a type of quantitative research. Secondary data source in the form of LHP. The population in this study is all district and city local governments on the islands of Java and Bali in 2017-2020. The research sample was in the form of LRA in 88 regencies and 29 cities in Java and Bali. The sampling method used was purposive sampling with a total sample of 432. The independent variables were government size, affluence and audit opinion. Government size is measured using Lean total assets, prosperity using the PAD growth rate, and audit opinion using nominal ratios. The dependent variable is regional financial performance as measured using the fiscal decentralization ratio. The data analysis tool uses multiple linear regression analysis and the application of the SPSS Version 25 program. The conclusion in this study is that the size of local government has an impact on regional financial performance in Java and Bali in 2017-2020, while audit opinion and prosperity has no effect on regional financial performance in Java and Bali Islands in 2017-2020.*

**Keywords:** *Size of Local Government, Prosperity, Audit Opinion, Regional Financial Performance.*