

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH,  
OPINI AUDIT, DAN TEMUAN BPK TERHADAP KINERJA  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Se Pulau Jawa  
2015-2016)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

**ASRI WIDIARTI**

**B 200 140 211**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2018**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH, OPINI AUDIT,  
DAN TEMUAN BPK TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH**

Yang ditulis oleh:

**ASRI WIDIARTI**

**B 200140211**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat  
untuk diterima.

Surakarta, November 2018

Pembimbing Utama

(Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Dr. Syamsudin, MM.)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271) 717417 Surakarta – 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **ASRI WIDIARTI**

NIM : **B 200140211**

Jurusan : **AKUNTANSI**

Judul Skripsi : **“PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH  
DAERAH, OPINI AUDIT, DAN TEMUAN BPK  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH”.**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Oktober 2018

Yang membuat pernyataan

**(ASRI WIDIARTI)**

## **MOTTO**

**“Tuhanmu tidak akan meninggalkan engkau dan tidak pula membencimu”**

**(QS. Ad- Dhuhaa : 3)**

**“Aku telah membuktikan bahwa kenikmatan hidup itu ada pada kesabaran  
kita dalam berkorban (Umar bin Khattab)”**

**“Kalau kita tak punya apapun, tak mengapa. Kita masih punya doa (Hanan  
Attaki)”**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Penuh dengan rasa syukur kepada Allah SubhanahuWata'ala dan segala ketulusan hati, skripsi ini penulis persembahkan kepada:

- Allah SubhanahuWata'ala, atas segala nikmat kesehatan, kesempatan, kemudahan, kelancaran, serta keyakinan yang diberikan sehingga penulis bisa konsisten mengerjakan dengan sungguh-sungguh dan menyelesaikan skripsi ini sesuai yang diharapkan.
- Bapak Sarwoto dan Ibu Siti Sa'adatul Fitriyah, mereka berdua adalah motivasi penulis untuk sesegera mungkin menyelesaikan skripsi. Yang telah bersedia mengorbankan hidupnya, merelakan sebagian hatinya untuk menyayangi dan mendidik untuk penulis.
- Arif Athowab, Sigit Pujiarto, Emi Sari Dewi Harini dan Wahyu Kurniasih, kakak kakak yang selalu memiliki sisi menarik dan menginspirasi penulis untuk selalu lebih baik ke depannya..
- Wafa Naufal Hanif, Bilqis Nurin Hanifa, Muhammad Arbill Wicaksono dan Armelia Mutmainnah, keponakan keponakan yang selalu ceria menambah semangat ketika penulis tidak bergairah.
- Keluarga besar Sumo Widodo dan keluarga besar Jazeri yang selalu penuh kerelaan menerima kedatangan penulis kapanpun saat penulis membutuhkan kehangatan keluarga, yang selalu mendoakan untuk kebaikan hidup penulis, terutama dalam menyelesaikan skripsi.

- Keluarga beringin adalah Komala dan Nianingsih, yang selalu rimbun dengan segala tema pembicaraan, memberi semangat, mendoakan, dan menginspirasi. Yang tetap mengatakan faktanya bukan katanya apapun itu mengenai penulis. Selalu mengingatkan bahwa setelah selesai dari pejuang skripsi ada pejuang resepsi dan pejuang sekepal nasi.
- Mir'atul, Dewinta dan Kiky orang-orang yang dipertemukan dengan penulis untuk sama-sama berjuang menjadi perantau. Terima kasih atas segala kerelaan yang diberi untuk penulis.
- Yeti Yuniasari dan Wardatut Toyyibah. Mereka yang mengajarkan penulis untuk selalu kuat dalam segala tantangan. Banyak terima kasih penulis ucapkan untuk kalian wanita tangguh.
- Annisa Nurmasari Widyaningtyas, orang yang domisilinya di Kartasura tapi rasa Surakarta sekali. Terima kasih telah memberi warna baru, sudut pandang tersendiri, dan banyak hal baru lainnya.
- Daiska, Indomas, Dwi Nur, teman-teman indkos yang hangat dan unik. Kritik dan lelucon kalian membuat penulis kuat bertahan.
- Adik-adikku Danang, Tatag, yang telah rela direpotkan dan diganggu oleh penulis guna keperluan skripsi.
- Bang Maryo, Bang Jodi, Bang Septa, Mas Yogi. Terima kasih atas dorongannya dalam wujud kuliner dengan segala tema yang bermanfaat didalamnya.

- Teman- teman di Al-Hawariyyun, Adik-adik di Al-Furqon dan Ash- Shaff serta kakak- kakak di Az- Zukhruf IMM Moh. Hatta. Kalian semua telah banyak menginspirasi penulis dengan berbagai latar belakang yang berbeda.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh derajat desentralisasi fiskal, belanja modal, ukuran, opini audit dan temuan audit BPK terhadap kinerja pemerintah daerah. Populasi yang digunakan ialah pemerintah daerah kabupaten/kota se Pulau Jawa yang menyampaikan LKPD tahun 2015-2016. Teknik pengambilan sampel yang digunakan ialah purposive sampling. Sampel keseluruhan pada penelitian ini sebanyak 214 pemerintah kabupaten/kota di Pulau Jawa. Metode analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan uji hipotesis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa derajat desentralisasi fiskal berpengaruh negatif signifikan terhadap kinerja pemerintah daerah. Adapun ukuran dan opini audit berpengaruh signifikan terhadap kinerja pemerintah daerah. Dilain sisi belanja modal dan temuan audit BPK tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja pemerintah daerah.

Kata Kunci : Derajat Desentralisasi Fiskal, Belanja Modal, Ukuran, Opini Audit, Temuan Audit BPK dan Kinerja Pemerintah Daerah



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of the degree of fiscal decentralization, capital expenditure, size, audit opinion and BPK audit findings on the performance of local governments. The population used is the regency/city local government in Java that delivered the 2015-2016 LKPD. The sampling technique used was purposive sampling. The overall sample in this study were 214 district/city governments on the island of Java. The data analysis method used is descriptive statistics and hypothesis testing using multiple linear regression. The results showed that the degree of fiscal decentralization had a significant negative effect on the performance of local governments. The size and opinion of the audit have a significant effect on the performance of the local government. On the other hand, capital expenditure and BPK audit findings have no significant effect on the performance of local governments.*

**Keywords:** *Degree of Fiscal Decentralization, Capital Expenditures, Measures, Audit Opinions, Audit Findings of BPK and Local Government Performance*

## KATA PENGANTAR



*Assalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan limpahan rahmat, nikmat serta ketekatan yang luar biasa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH, OPINI AUDIT, DAN TEMUAN BPK TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Se Pulau Jawa 2015-2016). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama proses penyusunan skripsi, penulis menemukan beberapa tantangan dan rintangan, namun karena tekad, kesabaran, dan kekuatan dari Allah Subhanahu Wata'ala, serta motivasi dari orang-orang terkasih maka penulis dapat menghadapinya juga mampu menyelesaikan skripsi ini sesuai yang penulis inginkan. Maka kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Sofyan anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si, selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D, selaku Pembimbing skripsi yang telah sabar membimbing dan memberikan arahan dalam perkuliahan serta penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang mengajar dan membimbing penulis selama proses perkuliahan.
6. Bapak, Ibu, dan Kakak, yang memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi yang tiada hentinya diberikan sampai sekarang.
7. Terimakasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan penulis berharap untuk saran dan kritik dari para pembaca. Semoga Allah Subhanahu Wata'ala senantiasa membimbing dan menyertai setiap langkah yang kita lakukan.

***Wassalamu 'alaikum Wr.Wb.***

Surakarta, Oktober 2018

Penulis

Asri Widiarti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I    PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	5
E. Sistematika Penelitian .....	5
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Keagenan .....	7

	2. Kinerja Pemerintah Daerah .....	7
	3. Ukuran Pemerintah Daerah .....	8
	4. Belanja Daerah .....	9
	5. Desentralisasi Fiskal.....	9
	6. Hasil Pemeriksaan Audit BPK .....	10
	B. Penelitian Terdahulu .....	11
	C. Perumusan Hipotesis.....	14
	D. Kerangka Pemikiran.....	17
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	18
	A. Jenis Penelitian.....	18
	B. Populasi dan Sampel .....	18
	C. Data dan Sumber Data .....	19
	D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	19
	E. Metode Analisis Data.....	22
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	27
	A. Deskripsi Penelitian .....	27
	B. Hasil Penelitian .....	28
	1. Statistik Deskriptif.....	28
	2. Uji Asumsi Klasik .....	30
	a. Uji Normalitas .....	30
	b. Uji Multikolinearitas .....	31
	c. Uji Heteroskedastisitas .....	32
	d. Uji Autokorelasi .....	32

	3. Uji Hipotesis.....	33
	a. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	33
	b. Uji Statistik F.....	35
	c. Uji Statistik t.....	35
	d. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	36
	C. Pembahasan.....	37
BAB V	PENUTUP.....	42
	A. Kesimpulan .....	42
	B. Keterbatasan Penelitian.....	43
	C. Saran.....	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Pemeringkatan Indeks EKPPD .....	20
Tabel 3.2	Jenis Opini Audit .....	22
Tabel 4.1	Hasil Pemilihan Sampel Pemerintah Daerah .....	29
Tabel 4.2	Ringkasan Statistik Deskriptif .....	30
Tabel 4.3	Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas.....	33
Tabel 4.4	Ringkasan Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	34
Tabel 4.5	Ringkasan Hasil Uji Autokorelasi.....	34
Tabel 4.6	Ringkasan Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	37
Tabel 4.7	Ringkasan Hasil Uji F .....	37
Tabel 4.8	Ringkasan Hasil Uji t .....	38
Tabel 4.9	Ringkasan Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	39

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	17
------------	-------------------------	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Hasil Analisis data

Lampiran 2 : Tabulasi Data 2015-2016