

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN HASIL  
PEMERIKSAAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah  
Tahun Anggaran 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna Menyelesaikan Studi  
Akhir Dan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas  
Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang**



**Oleh:**

**Nama : Diyah Fitriani  
Nim : 17.05.52.0130  
Program Studi : S1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)  
SEMARANG  
2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN  
HASIL PEMERIKSAAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus di Kabupaten/Kota  
Di Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)**

Oleh:

Diyah Fitriani

17.05.52.0130

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank(UNISBANK)

Semarang

Semarang, 15 Januari 2021

Dosen Pembimbing



Jaeni, S.E., M.Si., Ak., CA., CBV., CMA

NIDN:0608076301

HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN HASIL  
Pemeriksaan Audit BPK Terhadap Kinerja Keuangan  
Pemerintah Daerah (Studi Kasus Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah  
Tahun Anggaran 2017-2019)**

Oleh:

Diyah Fitriani

17.05.52.0130

Program Studi S1 Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : Semarang, 24 Febuari 2021

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing

(Merangkap Penguji I)

Jaeni, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CBV.,CMA  
NIDN:0608076301

Penguji II

(Maryono,S.E.,A.Kp.,M.M.,Ak.,CA)  
NIDN:0605046201

Penguji III

(Pancawati Hardiningsih,S.E.,M.Si.,A.Kt,CA.ACPA)  
NIDN:0613046502

Disetujui,  
Dewan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Dr. Nur Hafidha, S.E., M.Si  
0027037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Diah Fitriani

Nim : 17.05.52.0130

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul:

PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN HASIL PEMERIKSAAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019) tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam angkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lai, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 15 Januari 2021

Yang Menyatakan,



( Diah Fitriani)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Kedua orang tua yang saya cintai dan sayangi Bapak Legiman dan Ibu Suliyah dan juga kakak saya Yumiati yang senantiasa memberikan doa, semangat, nasihat, dorongan motivasi, Kasih sayang serta segala fasilitas yang telah diberikan.
2. Sahabat serta Saudara saya Syahrul Handika, Heni Sulistyyaningsih, Endang Sri Wahyuningsih yang selalu support, memberikan semangat dan dorongan disaat saya berada di masa sulit.
3. Teman dekat saya Dwi Nur Widyanto yang selalu support dan mendukung saya dalam penyelesaian skripsi ini
4. Sahabat-sahabat saya Septiana Dinda Anggraeni, Gita Karulina, Maya Nofita, Wanda Oktaviyonita, Alvina Damayanti, Ida Mustaghfiroh yang telah memberikan semangat dan motivasi.
5. Teman sebangkuan saya Asmi, Winda, Deri yang telah membantu memberi masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semarang, 15 Januari 2021

Penulis



(Diyah Fitriani)

## MOTTO

Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah  
untuk dirinya sendiri. (QS. Al-Ankabut : 6)

“ Jangan pernah menyerah ketika kita masih mampu untuk berusaha lagi, tidak  
ada kata berakhir sebelum anda berhenti mencoba”

(Brian Dyson)

“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari  
betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.”

(Thomas Alva Edison)

## ABSTRAK

Kinerja Keuangan merupakan hal penting yang perlu diperhatikan terkait jalannya suatu organisasi. Beberapa faktor dapat berdampak pada kinerja keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah pada Tahun Anggaran 2017-2019. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah Regresi Linier Berganda. Populasi penelitian adalah Laporan keuangan Pemerintah Daerah seluruh kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah yaitu 35 Kabupaten/Kota yang terdiri dari 29 Kabupaten dan 6 Kota yang ada di seluruh wilayah Jawa Tengah. Sampel penelitian adalah Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Jawa Tengah tahun anggaran 2017-2019. Data yang diperoleh dalam penelitian ini di dapat dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Berdasarkan dari hasil penelitian (1) Tingkat Kekayaan Berpengaruh positif signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (2) Tingkat Ketergantungan berpengaruh Positif signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (3) Belanja Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (4) Temuan Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (5) Opini Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

Kata Kunci: Tingkat Kekayaan, Tingkat Ketergantungan, Belanja Daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

## ABSTRACT

Financial performance is an important thing that needs to be considered regarding the running of an organization. Several factors can have an impact on financial performance. This study aims to determine the effect of the characteristics of local government and the results of the BPK audit on the financial performance of local governments in the 2017-2019 fiscal year. The method used in this research is Multiple Linear Regression. The population of this research is the financial reports of all regencies / cities in Central Java Province, namely 35 districts / cities consisting of 29 districts and 6 cities throughout Central Java. The research sample is the financial reports of the District / City Government in Central Java Province for the 2017-2019 fiscal year. The data obtained in this study were obtained from the Supreme Audit Agency (BPK). Based on the research results (1) Wealth Level has a significant positive effect on financial performance of local governments, (2) Dependency Level has a significant positive effect on financial performance of local governments, (3) Regional Expenditures do not have a significant effect on financial performance of local governments, (4) Audit Findings have no effect Significant on the financial performance of local governments, (5) Audit Opinion has no significant effect on the financial performance of local governments

Keywords: Wealth Level, Dependency Level, Regional Expenditure, Audit Findings, Audit Opinions, Regional Government Financial Performance



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmatNya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan Audit BPK Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah ( Studi Kasus Kabupaten/Kota di Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)”. Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Universitas Strikubank Semarang. Skripsi ini tentunya tidak akan selesai dengan baik tanpa dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi kelancaran skripsi ini dalam setiap usaha saya
2. Orang tua saya Bapak Legiman dan Ibu Suliyah, Kakak saya Yumiati, dan keluarga besar tercinta yang selalu memberikan semangat dukungan dan doa serta bantuannya baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses skripsi ini dibuat sehingga dapat selesai dengan baik
3. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku rektor Universitas Stikubank Semarang.
4. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang atas masukan yang diberikan dari awal perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi ini terselesaikan.

5. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Akt. CA selaku Ketua Program Studi akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
6. Bapak Jaeni, SE.M.Si, Ak, CA, CBV, CMA selaku dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan dukungan, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi sehingga terselesaikan dengan baik.

Mengingat ketidaksempurnaan dari penyusunan skripsi ini, penulis memohon maaf bila terdapat kesalahan yang kurang berkenan bagi pembaca, baik dari segi penulisan maupun isi dari skripsi ini. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Semarang, 15 Januari 2021

Penyusun



(Diyah Fitriani)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>I</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>II</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>III</b>
<b>HALAMAN KEASLIAN PENELITIAN .....</b>	<b>IV</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>V</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>VI</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>VII</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>IX</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>XI</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XVII</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>XVIII</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>XIX</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA , PENELITIAN EMPIRIS**

### **DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS**

2.1 Tinjauan Pustaka .....	14
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i> .....	14
2.1.2 Teori <i>Goal Setting</i> .....	15
2.2 Peneliti Empiris/Terdahulu.....	17
2.2.1 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.2.2 Tingkat Kekayaan .....	19
2.2.3 Tingkat Ketergantungan .....	20
2.2.4 Belanja Daerah .....	21
2.2.5 Temuan Audit.....	23
2.2.6 Opini Audit.....	25
2.3 Kajian Penelitian Terdahulu .....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	34
2.4.1 Pengaruh Tingkat Kekayaan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	34
2.4.2 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	35

2.4.3 Pengaruh Belanja Daerah Terhadap Kinerja Keuangan	
Pemerintah Daerah.....	37
2.4.4 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan	
Pemerintah Daerah.....	38
2.4.5 Pengaruh Opini Audit Terhadap Kinerja Keuangan	
Pemerintah Daerah.....	39
2.5 Model Penelitian.....	40

### **BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	42
3.2 Populasi dan Pengambilan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi .....	42
3.2.2 Sampel .....	43
3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan data .....	43
3.3.1 Jenis Data .....	43
3.3.2 Teknik Pengambilan Data .....	44
3.4 Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel .....	44
3.4.1 Definisi Variabel Penelitian .....	44
3.4.1.1 Variabel Dependen .....	45

3.4.1.2 Variabel Independen.....	46
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
3.5.1 Teknik Analisis .....	50
3.5.2 Uji Hipotesis .....	55
 <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	56
4.1.1 Deskripsi Populasi .....	56
4.1.2 Deskripsi Sampel .....	56
4.2 Hasil Penelitian Dan Pembahasan .....	57
4.2.1 Statistika Deskriptif.....	57
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	60
4.2.2.2 Uji Multikolenaritas.....	61
4.2.2.3 Uji Heteroskedasitas .....	62
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	63
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
4.2.4 Uji Model .....	65
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinan R <sup>2</sup> .....	65



Pemerintah Daerah .....	73
4.3.4 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan	
Pemerintah Daerah .....	74
4.3.5 Pengaruh Opini Audit Terhadap Kinerja Keuangan	
Pemerintah Daerah.....	75

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3 Saran.....	77

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>28</b>
<b>Tabel 3.1 Rincian Populasi penelitian .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.1 Jumlah Data Penelitian .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.2 Data Kabupaten/Kota .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Deskriptif .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas Skewness .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinan .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Model Penelitian .....</b>	<b>41</b>
--	-----------

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran I Sampel Data Kabupaten/Kota di Jawa Tengah .....</b>	<b>84</b>
<b>Lampiran II Variabel-variabel .....</b>	<b>86</b>
<b>Lampiran III Hasil Output SPSS 21 .....</b>	<b>97</b>
<b>Lampiran IV Lembar Bimbingan .....</b>	<b>100</b>
<b>Lampiran V Surat Permohonan Izin Riset.....</b>	<b>101</b>
<b>Lampiran VI Hasil Turnitin .....</b>	<b>102</b>