

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TEMUAN KEPATUHAN
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S-1
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret



Disusun Oleh:

ANDIKA HARIANZA

NIM: F1314109

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

commit to user

ABSTRAK**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TEMUAN KEPATUHAN
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA****ANDIKA HARIANZA****F1314109**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Faktor-faktor yang mempengaruhi temuan kepatuhan dalam audit laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia ditinjau dari faktor yang dapat ditingkatkan oleh pemerintah daerah, seperti opini hasil pemeriksaan laporan keuangan tahun sebelumnya, tingkat penyelesaian tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, pengawasan legislatif serta nilai hasil evaluasi laporan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (LAKIP). Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jumlah observasi sebagai sampel adalah 566 pemerintah kabupaten/kota tahun 2013 dan 2014. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda menggunakan program *EViews 9*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat penyelesaian tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan dan nilai hasil evaluasi LAKIP berpengaruh negatif terhadap temuan kepatuhan. Sedangkan opini tahun sebelumnya dan tingkat pengawasan legislatif tidak berpengaruh terhadap temuan kepatuhan.

Kata Kunci: Temuan kepatuhan terhadap perundang-undangan, pemerintah daerah, Opini, Tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, pengawasan legislatif, nilai hasil evaluasi LAKIP

ABSTRACT**THE FACTORS THAT AFFECT THE FINDING OF COMPLIANCE IN
THE FINANCIAL STATEMENTS OF LOCAL GOVERNMENT
IN INDONESIA****ANDIKA HARIANZA****F1314109**

The purpose of this study was to determine the factors that influence the findings of compliance in the audit of local government's financial statements in Indonesia in terms of the factors that could be improved by the local government like the opinion of the previous year's financial statement's audit result, The completion level of the follow-up on the results of audit, legislative oversight and the value of evaluation of performance accountability reports of government agencies (LAKIP) The sampling method used is purposive sampling. The number of observations as sampel are 566 districts/cities in 2013 and 2014. This study uses multiple linear regression using the program EViews 9. The results showed that The completion level of the follow-up on the results of audit and the score of the LAKIP evaluation results negatively affect compliance findings. While the previous year's opinion and legislative oversight does not affect the findings of compliance.

Keywords: The findings of compliance with the law, local governments, Opinion, The completion level of the follow-up on the results of audit, legislative oversight, the value of the LAKIP evaluation results

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TEMUAN KEPATUHAN
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

Skripsi

Disusun oleh:
Andika Harianza
NIM: F1314109

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 2016

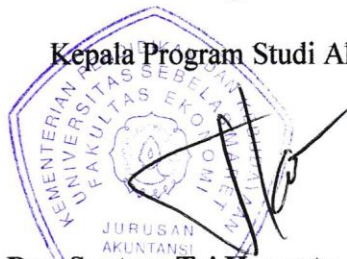
Pembimbing,



Arif Lukman Santoso, S.E, M.M, MASTER, Ak
NIP. 19800523 200501 1 003

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 19690924 199402 1 001

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TEMUAN KEPATUHAN
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

Disusun oleh:
Andika Harianza
NIM: F1314109

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 2016

Ketua Tim Penguji : Doddy Setiawan, SE, M.Si, Ph.D, Ak



Penguji : Nasyiah Hasanah P, SE, M.si, Ak

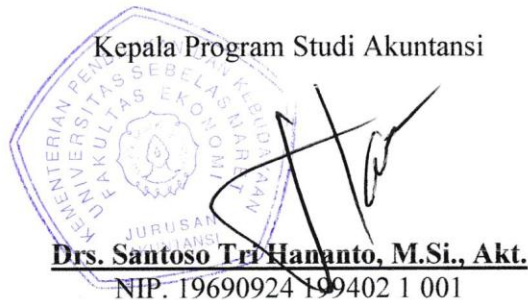


Pembimbing : Arif Lukman Santoso, S.E, M.M, MASTER, Ak



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 19690924 199402 1 001

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Nama : **Andika Harianza**

NIM : F1314109

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “Faktor-faktor yang mempengaruhi Temuan Kepatuhan dalam Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia.” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam skripsi ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Surakarta,2016

Yang menyatakan,

  
Andika Harianza

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-faktor yang mempengaruhi Temuan Kepatuhan dalam Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat-syarat guna mencapai derajat Sarjana S-1 Program Studi Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti Program Beasiswa Alih Jenjang S1 di Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Drs. Santoso Tri Hananto M.Si.,Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah dengan sabar menjadi orang tua kami di kampus.
5. Arif Lukman Santoso, S.E, M.M, MASTER, Ak., selaku pembimbing skripsi ini atas nasihat, masukan, dan kesabaran yang diberikan dalam membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen beserta staf di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Orang tua dan adik saya atas dukungan dan doanya.
8. Rekan – rekan Akuntansi Transfer 2014 baik dari program Alih jenjang BPK RI maupun program STAR BPKP yang senantiasa selalu berbagi pengetahuan, pengalaman, dan memberikan dukungan dan motivasi.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang berjasa dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga bantuannya dapat menjadi amal ibadah yang akan menaikkan derajat sebagai hamba Allah sehingga kelak dimudahkan baik dalam kehidupan di dunia dan di akhirat.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan. Untuk itu kritik dan saran sangat diharapkan agar dikesempatan yang lain dapat lebih baik lagi.

Surakarta,2016

Penulis

commit to user

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1. <i>Agency theory</i> di pemerintahan.....	9
2.1.2. Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.....	10

commit to user

2.1.3. Temuan Audit.....	11
2.1.4. Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	13
2.1.5. Pengawasan Legislatif	14
2.1.6. Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	15
2.2. Pengembangan Hipotesis.....	16
2.2.1. Opini hasil Pemeriksaan terhadap jumlah Temuan Kepatuhan.....	16
2.2.2. Tingkat Penyelesaian TLRHP terhadap jumlah Temuan Kepatuhan.....	17
2.2.3. Pengawasan Legislatif terhadap jumlah Temuan Kepatuhan	18
2.2.4. Skor hasil Evaluasi LAKIP terhadap jumlah temuan Kepatuhan.....	19
2.3. Rerangka Pemikiran.....	19
BAB III. METODE PENELITIAN	21
3.1. Desain Penelitian.....	21
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	22
3.3. Data dan Sumber Data.....	23
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
3.4.1 Variabel Dependen.....	23
3.4.2 Variabel Independen.....	24
3.4.3 Variabel Kotrol	28
3.5. Teknik Analisis Data.....	29
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	30

commit to user

3.5.2. Pengujian Hipotesis	30
3.5.2.1. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	31
3.5.2.2. <i>Random Effect Model</i> (REM)	31
3.5.2.3. Pemilihan Model yang Tepat	32
3.5.2.4. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	33
3.5.2.5. Uji Statistik t	34
3.5.2.6. Uji Koefisien Determinasi	34
3.5.2.7. Persamaan Regresi Linear Berganda	34
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Proses Pemilihan Sampel	36
4.2. Hasil dan Analisis Data	38
4.2.1. Statistik Deskriptif	38
4.2.2. Analisis Data	40
4.2.3. Hasil Pengujian Hipotesis	41
4.3. Pembahasan	44
BAB V. PENUTUP	47
5.1. Kesimpulan	47
5.2. Keterbatasan	48
5.3. Implikasi dan Saran	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

commit to user

DAFTAR TABEL

- Tabel 3.1 Data dan Sumber Data
- Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Data
- Tabel 4.2 Statistik Deskriptif
- Tabel 4.3 Hasil Pengujian Regresi Berganda Variabel Temuan Kepatuhan



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Tren Opini 2010 – 2014

Gambar 2 Rerangka Pemikiran



commit to user

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel dan Data Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Olah Data Penelitian



commit to user