

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
DAN HASIL PEMERIKSAAN BPK RI TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat untuk  
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Diajukan oleh:

**DIAN MUSTAQIM**

NIM. F1315126

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

**2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
DAN HASIL PEMERIKSAAN BPK RI TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Disusun Oleh:

**Dian Mustaqim**  
**NIM. F1315126**

Telah disetujui pembimbing  
Pada tanggal: 3 Januari 2018

Pembimbing



**Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak.**  
NIP. 19800531 200501 2 015

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



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

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
DAN HASIL PEMERIKSAAN BPK RI TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Disusun oleh:

**Dian Mustaqim**  
**NIM. F1315126**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada Tanggal: 17 Januari 2018

Ketua Tim Penguji : Drs. Hanung Triatmoko, M.Si, Ak.  
NIP. 19661028 199203 1 001

Anggota Tim Penguji : Dr. Djuminah, M.Si, Ak.  
NIP. 19600916 198803 2 001

Pembimbing : Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 19800531 200501 2 015



Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

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



## SURAT PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Nama : Dian Mustaqim  
NIM : F1315126  
Program Studi : SI Akuntansi (Transfer)  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan BPK RI terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah di Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Januari 2018

Mahasiswa yang menyatakan



**Dian Mustaqim**  
NIM F1315123

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji dan syukur kepada Allah SWT, akhirnya Peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan BPK RI terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah di Indonesia” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret.

Peneliti menyampaikan terima kasih kepada seluruh bantuan yang diberikan oleh berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Ibu Lulus Kurniasih selaku dosen pembimbing skripsi.
2. Bapak Santoso Tri Hananto selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret.
3. Dosen penguji skripsi, dosen pengajar selama kuliah, dan para staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Orangtua, istri, dan mertua atas segala doa dan dukungan selama ini.
5. Teman-teman STAR BPKP UNS Batch IV.

Semoga Allah SWT membalasnya dengan melimpahkan keberkahan kepada semua pihak tersebut.

Akhir kata, peneliti sampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam skripsi ini. Harapan peneliti, skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada akademisi, praktisi, maupun pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Surakarta, Januari 2018

Dian Mustaqim

## DAFTAR ISI

	Halaman
Pengesahan Pembimbing .....	ii
Pengesahan Penguji.....	iii
Pernyataan Penelitian.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel dan Gambar.....	x
Daftar Lampiran.....	xi
Abstrak .....	xii
<i>Abstract</i> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Orisinilitas Penelitian .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.1.2 Akuntabilitas Kierja Pemerintah Daerah .....	14
2.1.3 Karakteristik Pemerintah Daerah.....	17
2.1.3.1 Ukuran Daerah .....	18
2.1.3.2 Belanja Daerah .....	18
2.1.3.3 Ukuran Legisaltif.....	19
2.1.4 Hasil Pemeriksaan BPK RI.....	20
2.1.4.1 Opini Audit.....	21

2.1.4.2	Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan.....	21
2.2	Penelitian Terdahulu .....	22
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1	Ukuran Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....	24
2.3.2	Belanja Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....	26
2.3.3	Ukuran Legislatif terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....	27
2.3.4	Opini Audit BPK terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....	28
2.3.5	Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah .....	30
2.4	Kerangka Teori.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Desain Penelitian.....	33
3.2	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	33
3.3	Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.4.1	Variabel Dependen .....	36
3.4.2	Variabel Independen .....	37
3.4.2.1	Ukuran Daerah .....	37
3.4.2.2	Belanja Daerah .....	38
3.4.2.3	Ukuran Legislatif .....	38
3.4.2.4	Opini Audit.....	39
3.4.2.5	Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan.....	39
3.5	Teknis Analisis Data .....	40
3.5.1	Analisis Deskriptif .....	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	41

3.5.2.2 Uji Multikolinearitas .....	41
3.5.2.3 Uji Autokorelasi .....	42
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	42
3.5.3 Analisis Regresi .....	43
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi .....	43
3.5.3.2 Uji Signifikansi Simultan .....	43
3.5.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual .....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1 Hasil Pengumpulan Data .....	46
4.2 Analisis Data .....	47
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	49
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	50
4.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	51
4.2.2.4 Uji Heterokedastis .....	51
4.3 Analisis Regresi .....	52
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi .....	52
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan .....	53
4.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual .....	53
4.4 Pembahasan .....	55
4.4.1 Pengaruh Ukuran Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah .....	55
4.4.2 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah .....	57
4.4.3 Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah .....	58
4.4.4 Pengaruh Opini Audit BPK terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah .....	59



4.4.5 Pengaruh Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah.....61

**BAB V PENUTUP.....63**

5.1 Kesimpulan.....63  
5.2 Keterbatasan .....64  
5.3 Implikasi.....64  
5.4 Saran.....65

**DAFTAR PUSTAKA.....66**

**LAMPIRAN**



**DAFTAR TABEL DAN GAMBAR**

	Halaman
Tabel 2.1 Pemeringkatan Hasil Evaluasi AKIP .....	16
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian Autokorelasi.....	42
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	54
Gambar 2.1 Kerangka Teori.....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran I** Rekapitulasi Data Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia  
Tahun 2015

**Lampiran II** Hasil Pengujian Statistik (Aplikasi SPSS)



**ABSTRAK****PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
DAN HASIL PEMERIKSAAN BPK RI TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Dian Mustaqim

NIM. F1315126

Rata-rata tingkat akuntabilitas kinerja pemerintah daerah (pemda) kabupaten/kota di Indonesia masih rendah. Penelitian ini bermaksud untuk menguji pengaruh karakteristik pemda beserta hasil pemeriksaan BPK terhadap tingkat akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah. Karakteristik daerah dijelaskan oleh ukuran daerah, belanja daerah, dan ukuran legislatif, sedangkan hasil pemeriksaan BPK dijelaskan oleh opini audit dan temuan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Data populasi adalah seluruh pemda kabupaten/kota di Indonesia pada tahun 2015, dengan sampel berdasarkan ketersediaan data sebanyak 438 pemda. Alat analisis yang digunakan adalah aplikasi SPSS dengan metode analisis regresi linear berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa secara individual variabel belanja daerah dan opini audit berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja pemda, sedangkan variabel ukuran daerah, ukuran legislatif, dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja pemda.

Kata kunci: pemerintah daerah, akuntabilitas kinerja, karakteristik daerah, hasil pemeriksaan BPK.

**ABSTRACT****THE EFFECT OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS  
AND THE EXAMINATION RESULTS OF BPK RI  
ON THE ACCOUNTABILITY OF LOCAL GOVERNMENT PERFORMANCE  
IN INDONESIA**

Dian Mustaqim

NIM. F1315126

*Most of the level of the accountability of local government performance (districts / cities) in Indonesia is still low. This study intends to examine the effect of local government characteristics along with audit results of BPK on the level of performance accountability of local government agencies. Local governments characteristics are explained by the size of the region, regional expenditure, and legislative size, while the audit results of BPK are explained by audit opinions and findings of non-compliance to legislation. Data population are all local governments in Indonesia by 2015, with a sample based on data availability is 438 local governments. By using multiple linear regression analysis methods, the results show that individually regional expenditure and audit opinion have positive effect towards the accountability of local government performance, while size of the region, legislative size, and noncompliance to legislation have no effect towards the accountability of local government performance.*

*Keywords: local government, performance accountability, local government characteristics, audit results of BPK.*