

**Faktor-Faktor *Financial* Dan *Non-Financial* Yang Mempengaruhi  
Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia**



**SKRIPSI**

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:**

**Kgs M Riduan**

**062040512481**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2024**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI</b><br><b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b><br><b>JURUSAN AKUNTANSI</b><br><b>Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139</b><br><b>Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918</b><br><b>Website: www.polsri.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id</b> |  |   |
| <b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                                       |

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Kgs M Riduan

NPM : 062040512481

Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Faktor-Faktor *Financial* dan *Non-Financial* Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia.

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Kgs M Riduan  
NIM 062040512481



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : [info@polsriwijaya.ac.id](mailto:info@polsriwijaya.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Kgs M Riduan  
NPM : 062040512481  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor *Financial* dan *Non-Financial* Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 04 Juli 2024  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Palembang,

Juli 2024

Pembimbing II,

**Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP 197804102005012020

**Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP 197608192002122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.**  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



### LEMBAR REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Kgs M Riduan

NIM : 062040512481

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Sektor Publik

Judul Laporan Skripsi : Faktor-Faktor *Financial* Dan *Non-Financial* Yang  
Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-  
Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 04 bulan  
Juli tahun 2024 Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen  
Penguji yang memberikan revisi:

| No | Komentar                                                  | Nama Dosen Peguji *)                                                    | Tanggal  | Tanda Tangan |
|----|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| 1. | Koreksi ada dalam Laporan                                 | Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak<br>NIP 197707292008012015                  | 15/7 '24 |              |
| 2. | Faktor <i>Financial</i> dan <i>Non Financial</i> Perbaiki | Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA<br>NIP 197104121998022001 | 27/7 '24 |              |
| 3. | -                                                         | Sukmini Hartati, S.E., M.M.<br>NIP 196505031992032002                   | 29/7 '24 |              |
| 4. | -                                                         | Sri Hartaty, S.E., M. Si., Ak., CA<br>NIP 1976081920002122001           | 29/7 '24 |              |

Palembang,  
Ketua Penguji\*\*)

2024

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP 197104121998022001

**Catatan:**

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi

\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat skripsi.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

**“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan”**

**(Q.S Al-Insyirah: 6)**

**“Keberhasilan bukanlah milik orang pintar. Keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha”**

**(B.J. Habibie)**

**“Kesusahan diiringi usaha maka maka akan hilang seiring waktu”**

**(Penulis)**

### **Kupersembahkan untuk:**

- **Kedua Orang Tuaku**
- **Para Dosen terutama Dosen Pembimbingku**
- **Kelas APP**
- **Almamaterku**

## **ABSTRACT**

***Financial and Non-Financial Factors That Influence the Financial Performance of Provincial Governments throughout Indonesia.***

**Kgs M Riduan, 2024 (xiv + 65 page)**

**Email: [kgsriduan@gmail.com](mailto:kgsriduan@gmail.com)**

---

*This research aims to determine the influence of the PAD Effectiveness Ratio, Audit Opinion, and Capital Expenditures on the Financial Performance of Provincial Governments throughout Indonesia. The type of research used in this research is quantitative research, with document data collection techniques sourced from secondary data. This research uses a saturated sampling method with a population of 34 provinces throughout Indonesia for 5 years from 2018-2022, with 170 observation units. This research uses the panel data regression analysis method. Statistical test results prove that simultaneously the effect is 23.5661%. Partially, Capital Expenditures have a significant influence on Government Financial Performance, meanwhile the PAD Effectiveness Ratio and Audit Opinion have no effect on Government Financial Performance. simultaneously PAD Effectiveness Ratio, Audit Opinion, and Capital Expenditure. Capital has a significant effect on government financial performance.*

**Keyword:** *PAD Effectiveness Ratio, Audit Opinion, Capital Expenditure, and Government Financial Performance.*

## ABSTRAK

**Faktor-Faktor *Financial* dan *Non-Financial* Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia.**

**Kgs M Riduan, 2024 (xiv + 65 halaman)**

**Email: [kgsriduan@gmail.com](mailto:kgsriduan@gmail.com)**

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Rasio Efektivitas PAD, Opini Audit, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, dengan teknik pengumpulan data dokumen yang bersumber dari data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode sampling jenuh dengan populasi 34 Provinsi Se-Indonesia selama 5 tahun dari tahun 2018-2022, dengan unit pengamatan sebanyak 170. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel EViews 12. Hasil pengujian secara statistik membuktikan bahwa secara simultan berpengaruh sebesar 23,5661%. Secara parsial Belanja Modal berpengaruh dan signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah, sementara itu Rasio Efektivitas PAD dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah. Secara simultan Rasio Efektivitas PAD, Opini Audit dan Belanja Modal berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah.

**Kata Kunci:** Rasio Efektivitas PAD, Opini Audit, Belanja Modal, dan Kinerja Keuangan Pemerintah.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “***Faktor-Faktor Financial Dan Non-Financial Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia***”. Tujuan dari penulisan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan sarjana terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan proposal skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-sebesarnya kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, ST., MT selaku Direktur Akademik Pendidikan Tinggi Vokasi dan PJS Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Dr. Siska Aprianti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Sri Hartaty S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, dan membantu segala kepentingan perihal akademik dan administrasi selama proses penyusunan proposal skripsi hingga selesai.
8. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan penulis.
9. Teman-teman se-perjuangan S.Tr.Ak yaitu Madry, M Hafizdullah, Herlaini Novia Sari, Dimas Arisky, Maudy Juniarty, dan Vira Mustika Cahyani.

10. Teman-teman yang telah bersedia menemani dan menyemangati selama penulisan skripsi dan serundeng yaitu Fina Ardhelia, Sekar Prameswari, Fitri Frawina, Prisca Br Bangun dan teman dari *circle* lainnya yaitu Rio Putra Mahardika, dan Messy Ditasari Selanza.
11. Teman-teman INJATFA yang sedia menyemangati dalam pembuatan penelitian ini yaitu Ananda Ihsan Kamil, Ilma Safirah, Jemmy Altio, Lady Sitety, M. Asra Anugerah, dan Rahmadhita Amelia.
12. Teman-teman kelas 8 APP Program Studi Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2020 yang telah memberikan motivasi, semangat, saran, dan kritik dalam penyusunan proposal skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan proposal skripsi ini agar dapat selesai.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Palembang, Maret 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                                                                                                                          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>SAMPUL LUAR.....</b>                                                                                                                                  | <b>.....</b>  |
| <b>SAMPUL DALAM.....</b>                                                                                                                                 | <b>i</b>      |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>                                                                                                         | <b>ii</b>     |
| <b>LEMBAR REVISI SKRIPSI.....</b>                                                                                                                        | <b>iii</b>    |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>                                                                                                                        | <b>iv</b>     |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                                                                                                    | <b>v</b>      |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                                                                                                     | <b>vi</b>     |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                                                                                               | <b>vii</b>    |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                                                                                                                  | <b>x</b>      |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                                                                                                | <b>xii</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                                                                                                               | <b>xiii</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                                                                                             | <b>xiv</b>    |
| <br><b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                                                                                                        | <br><b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                                                                                                                         | 1             |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                                                                                                | 9             |
| 1.3 Batasan Masalah .....                                                                                                                                | 9             |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                                                                                                                  | 9             |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian .....                                                                                                                            | 9             |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian.....                                                                                                                            | 10            |
| <br><b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                                                                                                  | <br><b>11</b> |
| 2.1 Landasan Teori.....                                                                                                                                  | 11            |
| 2.1.1 Teori Keagenan.....                                                                                                                                | 11            |
| 2.1.2 Kinerja Keuangan Pemerintah.....                                                                                                                   | 13            |
| 2.1.3 Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah .....                                                                                                     | 14            |
| 2.1.4 Opini Audit .....                                                                                                                                  | 15            |
| 2.1.5 Belanja Modal .....                                                                                                                                | 17            |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                                                                                                           | 18            |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                                                                                                                              | 23            |
| 2.4 Hipotesis .....                                                                                                                                      | 23            |
| 2.4.1 Pengaruh Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah terhadap<br>Kinerja Keuangan Pemerintah.....                                                     | 24            |
| 2.4.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah....                                                                                      | 24            |
| 2.4.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan pemerintah                                                                                        | 25            |
| 2.4.4 Pengaruh Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah, Opini Audit,<br>dan Belanja Modal secara simultan terhadap Kinerja Keuangan<br>Pemerintah ..... | 25            |
| <br><b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                                                                                               | <br><b>27</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                                                                                                                                | 27            |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....                                                                                                                     | 27            |
| 3.3 Variabel Penelitian .....                                                                                                                            | 28            |
| 3.3.1 Definisi Variabel Penelitian .....                                                                                                                 | 28            |
| 3.3.2 Variabel Independen (X).....                                                                                                                       | 28            |

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3.3 Variabel Dependen (Y) .....                                                                                                  | 28        |
| 3.3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....                                                                                | 28        |
| 3.4 Populasi dan Sampel Penelitian .....                                                                                           | 30        |
| 3.4.1 Populasi .....                                                                                                               | 30        |
| 3.4.2 Sampel .....                                                                                                                 | 30        |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                                  | 31        |
| 3.6 Teknik Analisis Data .....                                                                                                     | 31        |
| 3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                                           | 31        |
| 3.6.2 Pemilihan Model .....                                                                                                        | 32        |
| 3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....                                                                                                       | 33        |
| 3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda Data Panel .....                                                                            | 34        |
| 3.6.5 Uji Hipotesis .....                                                                                                          | 35        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                                                                           | <b>37</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian .....                                                                                                         | 37        |
| 4.1.1 Analisis Deskriptif.....                                                                                                     | 37        |
| 4.1.2 Hasil Uji Pemilihan Model .....                                                                                              | 46        |
| 4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                | 48        |
| 4.1.4 Regresi Data Panel .....                                                                                                     | 51        |
| 4.1.5 Hasil Pengujian Hipotesis.....                                                                                               | 53        |
| 4.2 Pembahasan.....                                                                                                                | 56        |
| 4.2.1 Pengaruh Rasio Efektivitas PAD terhadap Kinerja Keuangan<br>Pemerintah Daerah .....                                          | 56        |
| 4.2.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah<br>Daerah.....                                                     | 57        |
| 4.2.3 Pengaruh Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah<br>Daerah.....                                                   | 58        |
| 4.2.4 Pengaruh Rasio Efektivitas PAD, Opini Audit, dan Belanja Modal<br>secara simultan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah ..... | 59        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                                                            | <b>61</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                                                               | 61        |
| 5.2 Saran .....                                                                                                                    | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                                                                         | <b>63</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                                                                                                                    |           |

## DAFTAR TABEL

| Tabel                                                                        | Halaman |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1 Penilaian Pelayanan Publik .....                                         | 2       |
| 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                               | 19      |
| 3.1 Variabel Operasional .....                                               | 28      |
| 3.2 Daftar Provinsi Se-Indonesia .....                                       | 30      |
| 4.1 Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Periode 2018-2022..... | 37      |
| 4.2 Rasio Efektivitas PAD Provinsi Se-Indonesia Periode 2018-2022 .....      | 39      |
| 4.3 Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia.....       | 41      |
| 4.4 Belanja Modal Pemerintah Provinsi Se-Indonesia Periode .....             | 43      |
| 4.5 Statistik Deskriptif .....                                               | 45      |
| 4.6 Uji Chow .....                                                           | 46      |
| 4.7 Uji Hausman .....                                                        | 47      |
| 4.8 Uji Lagrange Multiplier .....                                            | 47      |
| 4.9 Hasil Uji Pemilihan Model.....                                           | 48      |
| 4.10 Hasil Uji Normalitas .....                                              | 48      |
| 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas.....                                        | 50      |
| 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas .....                                      | 50      |
| 4.13 Hasil Uji Regresi Data Panel .....                                      | 52      |
| 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                                   | 53      |
| 4.15 Hasil Uji t .....                                                       | 54      |
| 4.16 Hasil Uji F .....                                                       | 55      |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                                                                      | Halaman |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1 Grafik Penilaian Pelayanan Publik 2022.....                             | 2       |
| 2.1 Kerangka Pemikiran.....                                                 | 23      |
| 4.1 Perkembangan Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Se-Indonesia .....    | 39      |
| 4.2 Perkembangan Rasio Efektovotas PAD Pemerintah Provinsi Se-Indonesia.... | 41      |
| 4.3 Perkembangan Belanja Modal Pemerintah Provinsi Se-Indonesia.....        | 44      |
| 4.4 Uji Heterokedastisitas Glejser.....                                     | 51      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 5 Tabulasi Data Penelitian