

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

Kur Febriyanti

062140510402

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DANA PERIMBANGAN,
BELANJA DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP
KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

Kur Febriyanti

062140510402

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kur Febriyanti
NPM : 062140510402
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan,
Belanja Daerah dan Temuan Audit terhadap Kinerja
Keuangan Pemerintah Daerah di 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.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 07 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,


Kur Febriyanti

062140510402



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kur Febriyanti
NPM : 062140510402
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana
Perimbangan, Belanja Daerah dan Temuan Audit
terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di
Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Zulkifli, S.E., M.M
NIP. 196205271989031002

Pembimbing II

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197610212001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Kur Febriyanti
NIM : 062140510402
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah dan Temuan Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Usahakan temuan disesuaikan dengan peraturannya	Sulaiman, S.E., M.M NIP 1961032319900331001		
2	- Perbaiki penulisan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	23/7-2025	
3	- Tambahkan peneliti pendahulu di pembahasan 5 yang sejalan dan 3 yang tidak sejalan - Bab II tambahkan teori dari buku atau dari Undang-Undang dan Peraturan - Judul tidak usah menggunakan provinsi	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP 198205232014042001	23/7/25	
4	- Sederhanakan kalimat penjelasan Bab 3-5	Meilinda Dwi Anugrah, S.E., M.Sc NIP 199305062022032009	24/7/25	

Palembang,
Ketua Penguji

2025

Sulaiman, S.E., M.M
NIP 1961032319900331001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebajikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Tak peduli betapa beratnya, teruslah melangkah maju, dan hilangkan rasa putus asamu. Meskipun terluka, kau harus tetap bangkit. Tak peduli seberapa banyak kau dihancurkan, kau memiliki sesuatu tuk dilindungi.”

(Kamado Tanjiro)

“Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi dan tidak ada mimpi yang patut diremehkan. Lambungkan setinggi yang kau inginkan dan gapailah dengan selayaknya yang kau harapkan”

(Maudy Ayunda)

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ **Kedua Orang Tua Tercinta**
- ❖ **Keluarga Besarku**
- ❖ **Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi**
- ❖ **Teman Seperjuangku APD 2020**
- ❖ **Seseorang dengan inisial J**
- ❖ **Almamater Politeknik Negeri Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia** dengan tepat waktu. Skripsi ini adalah salah satu syarat yang telah ditetapkan guna menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis membutuhkan masukan, kritik, dan saran yang dapat membangun dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun semua pihak agar dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Keberhasilan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, arahan, bantuan, nasehat, motivasi, serta doa dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Bapak Zulkifli, S.E., M.M yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APD 2021 Progam Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini telah memberikan bantuan dan arahan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak Budi Sutrisno dan Ibu Mukayah selaku orang tua penulis. Terkhusus untuk Ibu Mukayah, wanita hebat yang ada di hidup penulis. Terima kasih atas do'a, dan dukungan yang selalu diberikan. Pencapaian ini tidak akan tercapai tanpa peran dan kehadiran kalian di hidup penulis.
10. Keluarga besarku yang selalu kebersamai perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas do'a, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan.
11. Teman-teman seperjuangan di kelas 8 APD 2021 yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dalam mengerjakan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, suka duka, dan canda tawanya selama 4 tahun ini.
12. Seseorang dengan inisial J yang telah kebersamai perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas ketersediaannya sebagai tempat untuk mencurahkan emosi berupa marah, sedih, bahagia. Terima kasih telah selalu memberikan dukungan materi dan non materi.
13. Diri saya sendiri, Kur Febriyanti. Terima kasih kepada diri saya sendiri atas keteguhan hati dan semangat pantang menyerah yang telah saya tunjukkan. Terima kasih telah berani mengambil langkah untuk menapaki dunia perkuliahan, serta telah mewujudkan harapan orang tua sebagai anak satu-satunya yang mampu menempuh Pendidikan di Perguruan Tinggi. Perjalanan ini menjadi bukti kekuatan dan tekad yang saya miliki untuk meraih cita-cita dan memberikan kebanggaan bagi keluarga.

Palembang, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia

Kur Febriyanti, 2025 (xvi + 77 halaman)

Email: krfbryntianti@gmail.com

Peran Pemerintah daerah dalam penyediaan layanan publik dan pencapaian tujuan pembangunan nasional menjadi semakin besar. Oleh karena itu, dibutuhkan adanya sistem pengendalian, evaluasi dan pengukuran kinerja yang sistematis untuk mengukur kemajuan yang dicapai pemerintah daerah. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Variabel penelitian yang digunakan adalah ukuran pemerintah daerah, dana perimbangan, belanja daerah, temuan audit dan kinerja keuangan pemerintah daerah. Kinerja keuangan pemerintah daerah diukur dengan rasio kemandirian. Data yang digunakan merupakan data sekunder yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi dengan tahun anggaran 2021-2023. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh Provinsi di Indonesia. Total sampel ini adalah 34 Provinsi di Indonesia dengan menggunakan purposive sampling dengan total unit analisis 102. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda menggunakan aplikasi program software *Econometric Views (Eviews)* versi 13. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah berpengaruh negatif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia, dana perimbangan berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia, belanja daerah berpengaruh negatif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia, dan temuan audit tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia.

Kata Kunci : Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah, Temuan Audit, dan Kinerja Keuangan

ABSTRACT

The Influence of Regional Government Size, Intergovernmental Revenue, Regional Expenditure, and Audit Findings on the Financial Performance of Governments in Indonesia

Kur Febriyanti, 2025 (xvi + 77 pages)

Email: krfbryntianti@gmail.com

The role of local governments in providing public services and achieving national development goals is increasingly significant. Therefore, a systematic control, evaluation, and performance measurement system is needed to gauge the progress of local governments. This study aimed to identify factors that influence the financial performance of governments in Indonesia. The research variables used were local government size, balancing funds, regional expenditures, audit findings, and local government financial performance. Local government financial performance was measured using the independence ratio. The data used were secondary data, namely the Audit Report on the Financial Statements of Provincial Governments for the 2021-2023 fiscal years. The population of this study was all provinces in Indonesia. The total sample is 34 provinces in Indonesia using purposive sampling with a total of 102 analysis units. The analysis tool used is multiple linear regression using the Econometric Views (Eviews) software application version 13. The results of this study indicate that the size of the regional government has a negative effect on the financial performance of provincial regional governments in Indonesia, balancing funds have a positive effect on the financial performance of provincial regional governments in Indonesia, regional spending has a negative effect on the financial performance of provincial regional governments in Indonesia, and audit findings have no effect on the financial performance of provincial regional governments in Indonesia.

Keywords: *Regional Government Size, Intergovernmental Revenue, Regional Expenditure, Audit Findings, Financial Performance*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	13
2.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah	15
2.1.4 Dana Perimbangan	17
2.1.5 Belanja Daerah.....	19
2.1.6 Temuan Audit.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis Penelitian	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	30

2.4.2	Pengaruh Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	31
2.4.3	Pengaruh Belanja Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	31
2.4.4	Pengaruh Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	32
2.4.5	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah Dan Temuan Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Jenis Penelitian	34
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.2.1	Tempat Penelitian.....	34
3.2.2	Waktu Penelitian	34
3.3	Variabel Penelitian	35
3.3.1	Variabel Independen.....	35
3.3.2	Variabel Dependen	36
3.3.3	Definisi Operasional Variabel	37
3.4	Populasi dan Sampel.....	38
3.4.1	Populasi Penelitian.....	38
3.4.2	Sampel Penelitian.....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6	Teknik Analisis Data	42
3.6.1	Statistik Deskriptif	42
3.6.2	Analisis Regresi Data Panel.....	42
3.6.3	Uji Model Regresi Data Panel	43
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	44
3.6.5	Analisis Persamaan Regresi	46
3.6.6	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Hasil Penelitian	48
4.1.1	Statistik Deskriptif	48
4.1.2	Model Persamaan Data Panel	50
4.1.2.1	Common Effect Model (CEM)	50
4.1.2.2	Fixed Effect Model (FEM).....	51

4.1.2.3 Random Effect Model (REM)	52
4.1.3 Hasil Uji Pemilihan Model	53
4.1.3.1 Hasil Uji <i>Chow</i>	53
4.1.3.2 Hasil Uji <i>Hausman</i>	53
4.1.3.3 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	54
4.1.4 Hasil Model Persamaan Regresi	56
4.1.5 Hasil Pengujian Hipotesis	58
4.1.5.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.1.5.2 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik-t).....	59
4.1.5.3 Hasil Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji Statistik- F)	60
4.2 Pembahasan	61
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia	62
4.2.2 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia	65
4.2.3 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia	67
4.2.4 Pengaruh Temuan Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia	70
4.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Daerah dan Temuan Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Rasio kemandirian dan Kemampuan Daerah	4
Tabel 2. 1	Rasio Kemandirian dan Kemampuan Keuangan Daerah	15
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1	Operasional Variabel	37
Tabel 3. 2	Populasi Penelitian	39
Tabel 3. 3	Kriteria Penentu Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3. 4	Daftar Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 1	Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2	Hasil Regresi Pendekatan Common Effect Model (CEM)	50
Tabel 4. 3	Hasil Regresi Pendekatan Fixed Effect Model (FEM).....	51
Tabel 4. 4	Hasil Regresi Pendekatan Random Effect Model (REM).....	52
Tabel 4. 5	Hasil Uji Chow	53
Tabel 4. 6	Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 7	Hasil Uji Lagrange Multiplier	55
Tabel 4. 8	Rekapitulasi Hasil Pengujian dan Pemilihan Model Persamaan Terbaik	55
Tabel 4. 9	Hasil Model Persamaan Regresi	56
Tabel 4. 10	Hasil Koefisien Determinasi (R ²)	58
Tabel 4. 11	Hasil Uji Statistik-t.....	59
Tabel 4. 12	Hasil Uji Statistik-F.....	61
Tabel 4. 13	Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1	Rasio Kemandirian Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2023 .	3
Gambar 1. 2	Kemandirian Keuangan Provinsi di Indonesia.....	5
Gambar 2. 1	Kerangka Pemikiran.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 6	Hasil <i>Output EViews</i> 13
Lampiran 7	Tabel Titik Persentase Distribusi t
Lampiran 8	Tabel Titik Persentase Distribusi F
Lampiran 9	Surat Permintaan Informasi Kepada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)