

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH
TERHADAP OPINI AUDIT**



SKRIPSI

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

OLEH

M. HAIKAL FIRDAUS

061640511674

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : M Haikal Firdaus
NIM : 061640511674
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah
Terhadap Opini Audit

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

Palembang, 2020

Yang Membuat Pernyataan



M Haikal Firdaus

NIM. 061640511674



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.potsri.ac.id E-mail : akuntansi@potsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : M Haikal Firdaus
NIM : 061640511674
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 24 Agustus 2020
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2020

Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196611181997022001

Pembimbing II,

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196511051994032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : M Haikal Firdaus
NIM : 061640511674
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin 24 Agustus 2020. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">- Latar belakang permasalahan, penambahan hasil penelitian terdahulu- Sampel, teknik pengambilan sampel- Menghapus <i>Ordinal Logistic Regression</i>	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA	29/9/2020	
2.	<ul style="list-style-type: none">- Landasan teori, penambahan <i>grand theory</i>	Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA.	17/9/2020	
3.	<ul style="list-style-type: none">- Tidak ada komentar	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA.	17/9/2020	

Palembang, 29/9/2020

Ketua Penguji

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

لَيْسَ كُلُّ مَا يَلْمَعُ ذَهَبًا

Tidak semua yang mengkilat itu emas.

لَا تَكُنْ رَطْبًا فَتُعَصَّرَ وَلَا يَابِسًا فَتُكْسَرَ

Janganlah engkau bersikap lemah sehingga engkau akan diperas, dan janganlah pula bersikap keras, sehingga engkau akan dipatahkan.

الكَامِ يَنْفُذُ مَا لَا تَنْفُذُهُ الْإِبْرُ

Perkataan itu dapat menembus apa yang tidak bisa ditembus oleh jarum.

مَنْ يَزْرَعْ يَحْصُدْ

Barang siapa menanam, pasti akan memetik.

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ *Ayah, Bunda, dan Adikku*
- ❖ *Keluarga besar dan sahabat*
- ❖ *Semua Dosen dan Staf Akuntansi*
- ❖ *Teman Seperjuangan 2016*
- ❖ *Almamaterku*

ABSTRAK

Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit

Firdaus, Haikal 2020 (XLIII+43 halaman)

Email: haikalfirdaus39@gmail.com

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit. Sampel dalam penelitian ini adalah 16 Provinsi di Indonesia. Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling* dengan data LKPD tahun 2008- 2018. Penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi logistik *binomial* yang dibantu dengan *software SPSS*. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa Ukuran Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah, dan Tingkat Belanja Pemerintah Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Ukuran Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah, dan Tingkat Belanja Pemerintah Daerah secara bersama-sama berpengaruh terhadap Opini Audit. Nilai *Nagelkerke R²* sebesar 0,305, yang berarti bahwa variable Karakteristik Pemerintah Daerah yang terdiri dari Ukuran Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah, dan Tingkat Belanja Pemerintah Daerah dapat menjelaskan oleh variabel independen yaitu opini audit sebesar 30,5% sedangkan sisanya 69,5% di jelaskan oleh variabel-variabel lain diluar penelitian.

Kata kunci: Karakteristik pemerintah daerah, Ukuran Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah, Tingkat Belanja Pemerintah Daerah, Opini Audit

ABSTRACT

The Effect of Local Government Characteristics on Audit Opinions

Firdaus, Haikal 2020 (XLIII+43 pages)

Email: haikalfirdaus39@gmail.com

Abstract: *This study aims to determine the influence of local government characteristics on audit opinion. The sample in this study were 16 provinces in Indonesia. The data collection technique used purposive sampling with LKPD data from 2008 - 2018. This study used binomial logistic regression data analysis methods assisted by SPSS software. Based on the research results, it is known that the size of the region, the level of dependence of the regional government, the level of wealth of the local government, and the level of regional government spending have a positive and significant effect on the audit opinion. The simultaneous test shows that the variables of Regional Size, Level of Regional Government Dependence, Level of Regional Government Wealth, and Level of Regional Government Expenditures jointly affect the Audit Opinion. The Nagelkerke R² value is 0.305, which means that the Regional Government Characteristics variable consisting of Regional Size, Local Government Dependency Level, Regional Government Wealth Level, and Local Government Expenditure Level can be explained by the independent variable, namely audit opinion of 30,5% while the remaining 69,5% explained by other variables outside the study.*

Keywords: *characteristics of local government, size of area, level of dependence of local government, level of wealth of local government, level of local government spending, audit opinion.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat, karunia dan bimbingan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik. Judul yang peneliti ambil dalam skripsi ini adalah **“Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit”**.

Peneliti menyadari bahwa segala usaha yang peneliti lakukan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak ada artinya tanpa rahmat dan karunia yang diberikan oleh Tuhan Yang Maha Esa, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu peneliti. Oleh karena itu, selain rasa syukur yang mendalam, peneliti juga ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terimakasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
7. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
8. Kepala BPK cabang Sumatera Selatan, yang telah berkenan memberikan

data-data tentang LKPD Pemerintah Provinsi di Indonesia.

9. Keluargaku Ayah, Bunda, Saudara-saudaraku, Om, Tante serta seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuanganku 2016 yang selalu mendukung dan memberikan kritik, saran serta semangat satu sama lainnya berjuang bersama untuk menyelesaikan skripsi dan wisuda.
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis berharap, skripsi ini dapat berguna bagi pembaca, mahasiswa dan mahasiswi serta pihak-pihak yang terkait. Segala bentuk kesalahan dan kekurangan yang mungkin ada mudah-mudahan dapat diperbaiki dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	6
2.1.2 Karakteristik Pemerintah Daerah.....	7
2.1.2.1 Ukuran Pemerintah Daerah	8
2.1.2.2 Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah	8
2.1.2.3 Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah	10
2.1.2.4 Tingkat Belanja Pemerintah Daerah.....	11
2.1.3 Opini Audit.....	12
2.1.3.1 Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian atau WTP (<i>Unqualified Opinion</i>).....	13
2.1.3.2 Pendapat Wajar Dengan Pengecualian atau WDP (<i>Qualified Opinion</i>)	13
2.1.3.3 Pendapat Tidak Wajar (<i>Advers Opinion</i>)	14
2.1.3.4 Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat (<i>Disclaimer Opinion</i>)	14
2.2 Penelitian Terdahulu	14

2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.4 Hipotesis	20

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	22
3.3 Variabel Penelitian.....	22
3.3.1 Identifikasi Variabel	23
3.3.2 Definisi Operasional Variabel Penelitian	23
3.3.2.1 Variabel Dependen (Y)	23
3.3.2.2 Variabel Independen (X)	23
3.3.2.2.1 Variabel Ukuran Pemerintah Daerah	24
3.3.2.2.2 Variabel Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah	24
3.3.2.2.3 Variabel Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah	24
3.3.2.2.4 Variabel Tingkat Belanja Pemerintah Daerah	25
3.4 Populasi dan Sampel.....	27
3.4.1 Populasi	27
3.4.2 Sampel	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data	31
3.6 Teknik Analisis Data	31
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.6.2 <i>Binomial Logistic Regression</i>	32
3.6.2.1 Uji-2 <i>Log Likelihood</i> (-2LogL).....	32
3.6.2.2 Uji Nilai <i>Hosmer and Lemerhow's of Fit Test</i>	32
3.6.2.3 Uji <i>Nagelkerke R</i>	33
3.6.2.4 Uji <i>Omnibus Test</i>	33
3.6.2.5 Uji Estimasi Parameter	33

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	34
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	34
4.1.2 <i>Binomial Logistic Regression</i>	35
4.1.2.1 Uji-2 <i>Log Likelihood</i> (-2LogL).....	35
4.1.2.2 Uji Nilai <i>Hosmer and Lemerhow's of Fit Test</i>	36
4.1.2.3 Uji <i>Nagelkerke R</i>	36
4.1.2.4 Uji <i>Omnibus Test</i>	37
4.1.2.5 Uji Estimasi Parameter.....	37
4.2 Pembahasan	39
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Opini	

Audit	39
4.2.2 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit.....	39
4.2.3 Pengaruh Tingkat Kekayaan Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit.....	40
4.2.4 Pengaruh Tingkat Belanja Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit.....	40
4.2.5 Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Opini Audit.....	41

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	42
5.2 Saran	42

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar :

1.1 Grafik Perkembangan Opini LKPD	2
2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	20

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel :

2.1 Hasil Penelitian terdahulu	14
3.1 Operasional Variabel dan Pengukuran.....	25
3.2 Daftar Populasi Provinsi.....	28
3.3 Daftar Sampel Provinsi	30
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
4.2 Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood (-2LogL)</i>	35
4.3 Hasil Uji Nilai <i>Hosmer and Lemerhow's of Fit Test</i>	36
4.4 Hasil Uji <i>Nagelkerke R</i>	36
4.5 Hasil Uji <i>Omnibus Test</i>	37
4.6 Hasil Uji Estimasi Parameter	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Hasil Output SPSS 23
Lampiran 6	Chi Square Tabel