

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA DENGAN  
TEMUAN AUDIT BPK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

*The Influence of Local Government Characteristics and Internal Control  
System to the Performance with the Audit Findings of BPK as an Intervening  
Variable*



Oleh :

**SULASMI**

**20110420133**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2015**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA DENGAN  
TEMUAN AUDIT BPK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

*The Influence of Local Government Characteristics and Internal Control  
System to the Performance with the Audit Findings of BPK as an Intervening  
Variable*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah  
Yogyakarta



Oleh :

**SULASMI**  
**20110420133**

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**  
**2015**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA DENGAN  
TEMUAN AUDIT BPK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

*The Influence of Local Government Characteristics and Internal Control  
System to the Performance with the Audit Findings of BPK as an Intervening*



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing,

Dr. Suryo Prastolo, SE, M.Si., Akt.CA

NIK: 19750626200004 143 075

Tanggal 24 Maret 2015

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA DENGAN  
TEMUAN-AUDIT-BPK SEBAGAI-VARIABEL-INTERVENING**

*The Influence of Local Government Characteristics and Internal Control  
System to the Performance with the Audit Findings of BPK as an Intervening  
Variable*



Skripsi ini telah dipertahankan dan Disahkan (di depan Dewan Penguji Program  
Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 17 April 2015

Yang terdiri dari:

Evi Rahmawati, SE., M.Acc.Ph.D., Akt.CA  
Ketua Tim Penguji

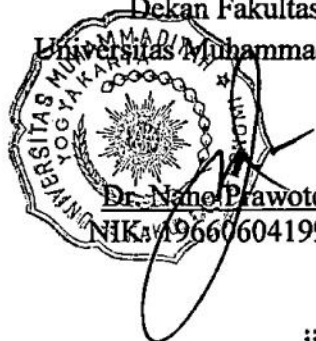
Peni Nugraheni, SE., M.Si., Akt.CA  
Anggota Tim Penguji

Andan Yuniarto SE., M.Sc., Akt.CA  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Nana Prawoto, SE., M.Si.  
NIK 19660604199202 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Sulasmi

Nomor mahasiswa : 20110420133

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA DENGAN TEMUAN AUDIT BPK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 18 April 2015

Materai, 6.000

Sulasmi

## MOTTO

**"Allah akan meninggikan Orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat " ( Q.S Al Mujadalah : 11 )**

**"Jika kamu tidak mampu terbang, maka berliallah. Jika kamu tidak mampu berlari, berjalanlah. Jika kamu tidak mampu berjalan, merangkaklah, tetapi apapun yang kamu lakukan, kamu harus tetap bergerak ke depan." ~ Martin Luther King Jr.**

**"Kejujuran adalah hadiah yang sangat mahal. Jangan pernah mengharapkannya dari orang-orang murahan." - Warren Buffet**

**"Selalu jadi diri sendiri dan jangan pernah menjadi orang lain meskipun mereka tampak lebih baik dari Anda."**

**"Do whatever you like, be consistent, and success will come naturally."**

## PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Ibu dan Bapak tersayang, yang telah memberikan doa, semangat, dorongan, dukungan, serta kasih sayang sehingga menjadi motivasi bagi penulis untuk selalu menjadi kebanggaan, dan tentunya akan memberikan yang terbaik bagi mereka.
- Bapak Surya Pratolo, terima kasih telah bersedia menyempatkan waktu dari kesibukannya untuk membimbing dan memberikan rekomendasi kepada penulis sampai penulis bisa mengikuti ujian pendadaran.
- Ibu Ietje Nazaruddin, terima kasih atas segala masukan dan motivasinya bagi penulis.
- Untuk kedua adikku, Subo dan Sito serta keluarga besar di Kebumen yang telah memberikan perhatian, semangat, dukungan, dan doa sehingga penulis bisa tepat dalam menyelesaikan studi.
- Alumni dan pengurus UKM Kelompok Penelitian Mahasiswa UMY periode 2012-2014, antara lain: Mas Rama, Mas Indra, Mas Afief, Mas Ghufuran, Mas Singgih, Mba Jannah, Mbak Ririn, Ilham, Ocha, Azka, Mifta, Unil, Eka, Linda dan lainnya atas doa dan dukungannya.
- Alumni dan pengurus Senat Mahasiswa Fakultas Ekonomi UMY, antara lain: Mas Lutfi, Mas Linggo, Mas Kifli, Mas Albi, Mbak Risti, Mbak Andien, Mas'ud, Mba Lena, Novia, Arrin, Nana, Lia, Rita, Irma, Sarah,

- Yosi, Putri, Andani, Amalina, dan yang lainnya atas semangat, doa, dan dukungan yang diberikan.
- Sri Wahyuni (Cici) yang sudah membagi LKPD sehingga skripsi dapat berjalan lancar.
- Teman-teman KKN 06 Imogiri yang sampai sekarang masih berkomunikasi, bersilaturahmi dan memberikan dukungan satu sama lain.
- Untuk Fia, Putri, dan Linda, dan teman kost wisma aquatic garden terima kasih atas semangat, doa, dan dukungan yang diberikan.
- Teman seperjuangan yang sama-sama sudah lulus atau yang sedang proses penyelesaian skripsi.
- Anggota kelompok SEBI UMY atas komitmennya sehingga masih jalan sampai sekarang.
- Teman-teman Cahbestu SMA Negeri 1 Prembun.
- Almamter tercinta.
- Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.



## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh karakteristik pemerintah daerah dan sistem pengendalian internal terhadap kinerja dengan temuan auditi BPK sebagai variabel intervening.

Populasi pada penelitian ini adalah semua kabupaten/ kota di Indonesia pada tahun 2012. Penelitian ini menggunakan adalah menggunakan metode *sampling*, dengan populasi adalah kabupaten/ kota di Indonesia. Jumlah sampel dalam penelitian ini ada 252 kabupaten/ kota. Data diperoleh melalui Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan Badan Pusat Statistik (BPS). Data yang dianalisis dalam penelitian ini diolah dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah(LKPD) dan Ihtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS).

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil penelitian yang menunjukkan bahwa semua variabel independen kecuali ukuran pemda dan temuan audit BPK berpengaruh secara langsung terhadap kinerja pemda kabupaten/ kota se-Indonesia. Semua variabel independen tidak berpengaruh terhadap kinerja melalui variabel intervening temuan audit BPK kecuali variabel tingkat ketergantungan pemda.

Kata kunci: Karakteristik pemda, sistem pengendalian internal, temuan audit BPK, dan kinerja

## **ABSTRACT**

*This research aims to provide empirical evidence on the influence of local government characteristics and internal control system to the performance with the audit findings of BPK as an intervening variable.*

*Population in this research is all the district/ city in Indonesia in 2012. The research usin census sampling method which the population are from the district/ city in Indonesia. Total the sample in this research are 252 district/ city. Data obtained through the financial audit agency (BPK) and Central Agency Statistic (BPS). Data analyzed in this research is processed from teh Local Government Financial Statement (LKPD) and Overview of the Semester Examination Results (IHPS). Examination of hypotesis conducted byusing path analisys in SPSS 20 software.*

*According to the research, the result showed that all independent variables except the size of government and audit findingsof BPK directly influence to the performance of district / city in Indonesia. All independent variables does not influence to the performance through an intervening variable audit findings of BPK except for the variable rate government dependency.*

*Key words: Local government characteristics, internal control system, audit findings of BPK, and performance.*

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Dengan Temuan Audit BPK Sebagai Variabel Intervening”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Dr. Ietje Nazaruddin, M. Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Evi Rahmawati, SE.,M.Acc.Ph.D.,Ak.CA selaku Waakil Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Dr. Suryo Pratolo, M.Si.,Ak.CA yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Ibu dan Bapak terima kasih atas doa dan dukungannya, semoga kita semua diridhoi oleh Allah Ta'ala.
7. Kedua adikku serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, saran dan kritik dapat disampaikan sehingga Skripsi ini menjadi lebih baik dan bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi yang membaca ataupun pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 25 Maret 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
BAB I: TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Keagenan .....	8
2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	9
3. Akuntabilitas dan Transparansi.....	10
4. Karakteristik Pemerintah Daerah .....	11
5. Sistem Pengendalian Internal.....	14
6. Kinerja Pemerintah Daerah.....	15
7. Temuan Audit BPK .....	16
B. Penelitian Terdahulu.....	18
C. Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis.....	19

1. Pengaruh Ukuran Pemda Terhadap Kinerja Pemda .....	19
2. Pengaruh Tingkat Kekayaan Pemda Terhadap Kinerja Pemda .....	20
3. Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemda Terhadap Kinerja Pemda .....	21
4. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pemda .....	22
5. Pengaruh Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemda .....	22
6. Pengaruh Ukuran Pemda Terhadap Kinerja Dengan Temuan Audit BPK Sebagai Variabel Intervening .....	23
7. Pengaruh Tingkat Kekayaan Pemda Terhadap Kinerja Pemda Dengan Temuan Audit BPK Sebagai Variabel Intervening .....	24
8. Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemda Terhadap Kinerja Pemda Dengan Temuan Audit BPK Sebagai Variabel Intervening .....	26
9. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pemda Dengan Temuan Audit BPK Sebagai Variabel Intervening .....	27
B. Kerangka Berpikir .....	28
<b>BAB III: METODA PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A. Populasi dan Sampel Penelitian .....	29
B. Jenis Data .....	29
C. Metode Pengumpulan Data .....	30
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
1. Variabel Dependen .....	30
2. Variabel Independen .....	31
3. Variabel Intervening .....	33
E. Metode Analisis Data .....	34
1. Analisis Statistik deskriptif .....	34
2. Uji Asumsi Klasik .....	34
3. Analisis Regresi .....	36
4. Analisis Jalur (Path Analysis) .....	36
5. Pengujian Hipotesis .....	39
6. Koefisien Determinasi .....	40
<b>BAB IV: HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
A. Analisis Deskriptif .....	42
B. Uji Asumsi Klasik .....	45

1. Uji Normalitas .....	45
2. Multikolinearitas .....	46
3. Autokorelasi .....	47
4. Uji Heteroskedastisitas .....	47
C. Regresi Berganda .....	48
D. Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	49
1. Analisis Jalur dengan Aset sebagai Variabel Independen .....	51
2. Analisis Jalur dengan PAD sebagai Variabel Independen .....	53
3. Analisis Jalur dengan DAU sebagai Variabel Independen.....	54
4. Analisis Jalur dengan SPI sebagai Variabel Independen.....	55
E. Pengujian Hipotesis .....	57
1. Uji nilai f.....	57
2. Uji nilai t.....	57
F. Koefisien Determinasi .....	59
G. Pembahasan.....	60
1. Pengaruh Ukuran pemda terhadap Kinerja .....	60
2. Pengaruh Tingkat Kekayaan terhadap Kinerja .....	61
3. Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemda terhadap Kinerja.....	62
4. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja.....	63
5. Pengaruh Temuan Audit BPK terhadap Kinerja.....	64
6. Pengaruh Ukuran Pemda terhadap Kinerja dengan Temuan Audit BPK sebagai Variabel Intervening .....	65
7. Pengaruh Tingkat Kekayaan terhadap Kinerja dengan Temuan Audit BPK sebagai Variabel Intervening.....	66
8. Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemda terhadap Kinerja dengan Temuan Audit BPK sebagai Variabel Intervening.....	67
9. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja dengan Temuan Audit BPK sebagai Variabel Intervening.....	68
<b>BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
A. Kesimpulan .....	69
B. Keterbatasan Penelitian .....	70
C. Saran .....	71

DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 4.1: Proses Pengambilan Sampel Jumlah Pemda.....	41
Tabel 4.2: Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Uji One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test.....	45
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Glesjer.....	48
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi.....	49
Tabel 4.8 Hasil Analisis Jalur <i>R Square</i> Regresi 1 .....	50
Tabel 4.9 Hasil Analisis Jalur <i>Coefficient</i> Regresi 1 .....	50
Tabel 4.10 Hasil Analisis Jalur <i>R Square</i> Regresi 2 .....	50
Tabel 4.11 Hasil Analisis Jalur <i>Coefficient</i> Regresi 2 .....	51
Tabel 4.12 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Penelitian .....	58
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	28
Gambar 4.1. Hasil Uji <i>Path</i> .....	52
Gambar 4.2. Analisis jalur dengan aset sebagai variabel independen .....	52
Gambar 4.3. Analisis jalur dengan PAD sebagai variabel independen .....	54
Gambar 4.4. Analisis jalur dengan DAU sebagai variabel independen.....	55
Gambar 4.5. Analisis jalur dengan SPI sebagai variabel independen.....	56