

**ANALISIS DETERMINAN TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**



TESIS

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret**

**Oleh:
RAISA NANDA BARLIAN
NIM: S431402027**

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

2015

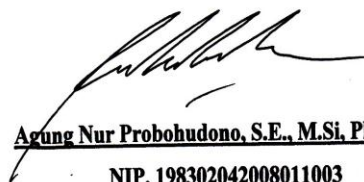
**ANALISIS DETERMINAN TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Disusun Oleh:

**RAISA NANDA BARLIAN
NIM: S431402027**

Telah Disetujui Pembimbing
Pada tanggal: 30 Juli 2015

Pembimbing



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si, Ph.D, Ak.
NIP. 198302042008011003

Mengetahui:
Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.
NIP. 196609251992031002

**ANALISIS DETERMINAN TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**


Disusun Oleh:

**RAISA NANDA BARLIAN
NIM: S431402027**

Telah Disetujui Tim Penguji

Pada tanggal: Agustus 2015

Ketua : Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.

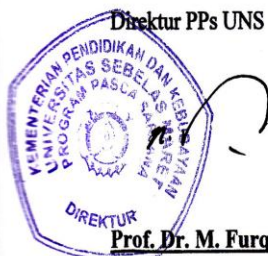


Sekretaris : Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA, Ph.D. Ak.



Anggota : Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si, Ph.D, Ak.

Mengetahui,



Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd

NIP. 196007271987021001

Kepala Program Studi
Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.

NIP. 196609251992031002

PERNYATAAN

Nama : Raisa Nanda Barlian
NIM : S431402027
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “Analisis Determinan Temuan Badan Pemeriksa Keuangan dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam tesis ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 30 Juli 2015

Yang menyatakan,

A green 5000 Rupiah postage stamp is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'PETERAI TEMPEL', '5000', and 'RIBURUPIAH'. The serial number '20BDFADF4818 8793' is also visible.

Raisa Nanda Barlian

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa hormat, cinta, dan kasih sayang.

Tesis ini penulis persembahkan kepada:

Papa Barlian, Mama Anik, dan Mas Victor

Untuk setiap doa yang tak pernah padam

Gilang Riedhi Andika

Untuk perhatian, pengertian, dan motivasi

Seluruh Dosen

Untuk segala pengetahuan, pengalaman, dan bimbingan

Teman-Teman PUSTAPAKO

Untuk kebersamaan dan keterbukaan

Teman-Teman Seperjuangan

Untuk perjuangan yang dilalui bersama

MOTTO

“Man Jadda Wajada”

“Siapa yang bersungguh-sungguh akan berhasil.”

“Wasta’inu bissabri wassalah wa innahaa lakabiratun illaa ‘alal khassyi’iin”

”Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyuk.”

(QS. Al Baqarah : 45)

“Hasbunallaahu wa ni'mal wakiil”.

“Cukuplah Allah menjadi penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung.”

(QS. Al ‘Imraan: 173)

“Innamaa amruhu idzaa araada syay-an an yaquula lahu kun fayakuunu”

“Sesungguhnya keadaan-Nya apabila Dia menghendaki sesuatu hanyalah berkata kepadanya: "Jadilah!" maka terjadilah ia.”

(QS. Yaasiin: 82)

“Don't stop when you're tired, stop when you're done.”

(Marilyn Monroe)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'amin segala puji bagi Allah SWT, atas segala berkah, rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul: “**Analisis Determinan Temuan Badan Pemeriksa Keuangan dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia**”. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan bantuan kepada peneliti berupa Beasiswa Unggulan Diknas dalam menyelesaikan studi di program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.

3. Bapak Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd selaku direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Bapak Dr. Payamta M.Si., CPA, Ak. selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi.
6. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si, Ph.D, Ak. selaku dosen pembimbing tesis. Terimakasih atas kesediaannya meluangkan waktu, kebaikan, kebijaksanaan, bimbingan, kritik, dan saran bagi penulis selama menyelesaikan tesis.
7. Bapak dan ibu dosen serta semua karyawan program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, dukungan, dan bimbingan kepada penulis selama menempuh studi.
8. Orang tua, kakak, dan keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa selama ini.
9. Teman-teman program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta telah melewati suka dan duka bersama-sama dengan penulis selama menempuh studi.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar tesis ini dapat lebih baik lagi. Akhir kata, penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat sebagai tambahan wawasan dan pengetahuan bagi para pembaca pada umumnya dan pada penulis pada khususnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 30 Juli 2015

Penulis

Raisa Nanda Barlian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GRAFIK	xx
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
ABSTRAK	xxiii
<i>ABSTRACT</i>	xxiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian.....	15
D. Manfaat Penelitian.....	17
1. Manfaat Bagi Akademisi	17

2.	Manfaat Bagi Praktisi	18
3.	Manfaat Bagi Penulis dan Pembaca	18
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	20
A.	Landasan Teori	20
1.	Teori Agensi	20
2.	Teori Agensi dalam Sektor Publik	22
3.	Temuan BPK RI	23
4.	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24
5.	Penelitian Terdahulu	28
B.	Pengembangan Hipotesis.....	40
1.	Determinan Temuan BPK RI	40
1.1	Ukuran Pemerintah Daerah dan Temuan BPK RI	40
1.2	Peringkat Pemerintah Daerah dan Temuan BPK RI	42
1.3	Kelemahan Pengendalian Internal dan Temuan BPK RI	44
1.4	Tingkat Pendidikan Auditor dan Temuan BPK RI	46
1.5	Jenis Kelamin Auditor dan Temuan BPK RI	48
1.6	Variabel Kontrol.....	49
2.	Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	52
2.1	Ukuran Pemerintah Daerah dan Kualitas Laporan Keuangan.....	52
2.2	Peringkat Pemerintah Daerah dan Kualitas Laporan	

	Keuangan.....	54
2.3	Kelemahan Pengendalian Internal dan Kualitas Laporan Keuangan	55
2.4	Tingkat Pendidikan Auditor dan Kualitas Laporan Keuangan.....	57
2.5	Jenis Kelamin Auditor dan Kualitas Laporan Keuangan.....	59
2.6	Temuan BPK RI dan Kualitas Laporan Keuangan	61
2.7	Variabel Kontrol	63
C.	Skema Konseptual Penelitian	66
BAB III	METODE PENELITIAN	69
A.	Jenis Penelitian	69
B.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	70
1.	Variabel Bebas (Independen)	71
1.1	Ukuran Pemerintah Daerah (GOVSIZE)	71
1.2	Peringkat Pemerintah Daerah (GOVGRADE)	71
1.3	Kelemahan Pengendalian Internal (WEAKNESS)	72
1.4	Tingkat Pendidikan Auditor (AUDEDU)	72
1.5	Jenis Kelamin Auditor (GENDEREDU)	72
2.	Variabel Terikat (Dependen)	72
2.1	Total Temuan BPK RI (FINDINGS)	73
2.2	Kualitas Laporan Keuangan (CLEAN13)	73
3.	Variabel Kontrol	73

C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	79
D.	Jenis dan Sumber Data	80
E.	Metode Pengumpulan Data	81
F.	Metode Analisis Data	81
1.	Analisis Regresi Berganda (<i>Multiple Regression Analysis</i>)	82
1.1	Data <i>Screening</i> dan Transformasi Data	82
1.2	Pengujian Statistik Deskriptif	84
1.3	Pengujian Asumsi Klasik	84
1.3.1	Pengujian Normalitas	85
1.3.2	Pengujian Autokorelasi.....	85
1.3.3	Pengujian Heteroskedastisitas	86
1.3.4	Pengujian Multikolinearitas	87
1.4	Pengujian Regresi Berganda	88
1.4.1	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	90
1.4.2	Pengujian Signifikansi Simultan (Pengujian Statistik F)	90
1.4.3	Pengujian Parsial (t-hitung)	91
2.	Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression Analysis</i>) ...	91
2.1	Menilai Model Fit	93
2.2	Estimasi Parameter dan Interpretasinya	95
BAB V	PENUTUP	96
A.	Deskripsi Objek Penelitian	96

B. Analisis Data dan Pembahasan.....	105
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	105
2. Pengujian Hipotesis	124
2.1 Pengujian Hipotesis Model 1	124
2.1.1 Data <i>Screening</i>	124
2.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	126
2.1.2.1 Uji Normalitas	126
2.1.2.2 Uji Autokorelasi	127
2.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	129
2.1.2.4 Uji Multikolinearitas	131
2.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis Model 1	133
2.1.3.1 Hasil Pengujian Utama Model 1	134
2.1.3.1.1 Uji Koefisien Determinasi	
(R^2)	134
2.1.3.1.1 Uji Signifikasi Simultan	
(Uji Statistik F)	136
2.1.3.1.1 Uji Parsial (t-hitung)	138
2.1.3.1 Hasil Pengujian Tambahan Model 1	
Model (1a, 1b, dan 1c)	141
2.1.4 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	
Model 1	151
2.1.4.1 Ukuran Pemerintah Daerah dan Total	
Temuan BPK RI	151

2.1.4.2 Peringkat Pemerintah Daerah dan Total	
Temuan BPK RI	152
2.1.4.3 Kelemahan Pengendalian Internal dan	
Total Temuan BPK RI	154
2.1.4.4 Tingkat Pendidikan Auditor dan Total	
Temuan BPK RI	155
2.1.4.5 Jenis Kelamin Auditor dan Total	
Temuan BPK RI	156
2.1.4.6 Variabel Kontrol	157
2.2 Pengujian Hipotesis Model 2	159
2.2.1 Hasil Pengujian Utama Model 2	159
2.2.1.1 Menilai Model Fit Model 2	159
2.2.1.2 Estimasi Parameter dan Interpretasi	
Model 2	163
2.2.2 Hasil Pengujian Tambahan Model 2 (Model 2a,	
2b, dan 2c)	172
2.2.2.1 Menilai Model Fit Model 2a, 2b, dan 2c	172
2.2.2.2 Estimasi Parameter dan Interpretasi	
Model 2a, 2b, dan 2c	175
2.2.3 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	
Model 2	183
2.2.3.1 Ukuran Pemerintah Daerah dan Kualitas	
Laporan Keuangan	183

2.2.3.2 Peringkat Pemerintah Daerah dan Kualitas	
Laporan Keuangan	184
2.2.3.3 Kelemahan Pengendalian Intern dan	
Kualitas Laporan Keuangan	184
2.2.3.4 Tingkat Pendidikan Auditor dan Kualitas	
Laporan Keuangan	185
2.2.3.5 Jenis Kelamin Auditor dan Kualitas	
Laporan Keuangan	186
2.2.3.6 Total Temuan BPK RI dan Kualitas	
Laporan Keuangan	186
2.2.3.2 Variabel Kontrol	187
BAB V PENUTUP	189
A. Kesimpulan	189
B. Implikasi	192
C. Batasan dan Keterbatasan Penelitian	193
D. Saran	194
DAFTAR PUSTAKA	196
LAMPIRAN	204

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1	Perkembangan Jumlah Temuan Pemerintah Kabupaten dan Kota Tahun 2011 s.d. Tahun 2013 5
Tabel 2	Hasil Penelitian Terdahulu Mengenai Temuan BPK RI dan Kualitas Laporan Keuangan 29
Tabel 3	Definisi Operasional Variabel Penelitian 75
Tabel 4	Prosedur Pemilihan Sampel 97
Tabel 5	Jenis Temuan Pengecualian Akun yang Memperoleh Opini WDP dan TMP pada Pemeriksaan Laporan Keuangan 98
Tabel 6	Kelompok dan Jenis Temuan atas Pemeriksaan Sistem Pengendalian Intern 99
Tabel 7	Kelompok dan Jenis Temuan atas Pemeriksaan Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan 100
Tabel 8	Hasil Uji Deskriptif Variabel Penelitian 106
Tabel 9	Bentuk Temuan BPK RI Pemerintah Kabupaten Badung 108
Tabel 10	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota yang Tidak Memiliki Temuan Laporan Keuangan (FF) 112
Tabel 11	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota yang Memperoleh Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) 115

Tabel 12	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota yang Memperoleh Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian Dengan Paragraf Penjelas (WTP DPP)	116
Tabel 13	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota dengan Peringkat Rendah (1)	118
Tabel 14	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota dengan Peringkat Sangat Tinggi (4)	119
Tabel 15	Daftar Pemerintah Kabupaten dan Kota yang Tidak Memiliki Kelemahan Pengendalian Internal (<i>WEAKNESS</i> = 0)	120
Tabel 16	Hasil Data <i>Screening</i>	125
Tabel 17	Hasil Uji Normalitas.....	127
Tabel 18	Hasil Uji Autokorelasi	128
Tabel 19	Hasil Uji Multikolinearitas	132
Tabel 20	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	135
Tabel 21	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	137
Tabel 22	Hasil Uji Parsial (t-hitung)	139
Tabel 23	Hasil Pengujian Tambahan Model 1 (Uji Koefisien Determinasi - R^2)	141
Tabel 24	Hasil Pengujian Tambahan Model 1 (Uji Signifikansi Simultan - Uji Statistik F)	143
Tabel 25	Hasil Pengujian Tambahan Model 1 (Uji Parsial)	145

Tabel 26	Kesimpulan Hasil Penelitian Model 1, 1a, 1b, dan 1c	150
Tabel 27	Perbandingan Nilai -2 Log likelihood Awal dan Akhir Model 2 ...	159
Tabel 28	Hasil Uji Model Fit (1) Model 2	161
Tabel 29	Hasil Uji Model Fit (2) Model 2	162
Tabel 30	Tabel Klasifikasi Model 2	164
Tabel 31	Hasil Uji Signifikasi Simultan Model 2	166
Tabel 32	Hasil Uji Signifikasi Parsial Model 2	168
Tabel 33	Perbandingan Nilai -2 Log likelihood Awal dan Akhir Model 2a, 2b, dan 2c	172
Tabel 34	Hasil Uji Model Fit (1) Model 2a, 2b, dan 2c	173
Tabel 35	Hasil Uji Model Fit (2) Model 2a, 2b, dan 2c	174
Tabel 36	Hasil Uji Signifikasi Simultan Model 2a, 2b, dan 2c	175
Tabel 37	Hasil Uji Signifikasi Parsial Model 2	177
Tabel 38	Kesimpulan Hasil Penelitian Model 2, 2a, 2b, dan 2c	181

DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 1	
Perkembangan Opini Audit atas LKPD Tahun 2009	
s.d. Tahun 2013	7
Grafik 2	
Hasil Uji Heteroskedastisitas	130

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Skema Konseptual Penelitian Model 1	67
Gambar 2 Skema Konseptual Penelitian Model 2	68

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Hasil Pengolahan Data Model 1 dengan IBM SPSS	
Statistics versi 21	205
Lampiran I Hasil Pengolahan Data Model 2 dengan IBM SPSS	
Statistics versi 21	216

ABSTRAK

RAISA NANDA BARLIAN

NIM: S431402027

ANALISIS DETERMINAN TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor penentu (determinan) yang berpengaruh terhadap temuan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan sampel pemerintah daerah yang menerbitkan laporan keuangan pemerintah daerah 2013 yang telah diaudit oleh BPK RI dalam laporan hasil pemeriksaan 2014. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sebagai metode pemilihan sampel dengan total sampel adalah 418 pemerintah daerah pada tahun 2013. Metode analisis menggunakan regresi linear berganda untuk model pertama (temuan BPK RI) dan regresi logistik untuk model kedua (kualitas laporan keuangan pemerintah daerah).

Hasil pengujian hipotesis model pertama menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah, kelemahan pengendalian internal, tingkat pendidikan auditor, dan latar belakang pendidikan kepala daerah berpengaruh positif signifikan total temuan BPK RI. Hasil pengujian hipotesis juga menemukan bahwa tipe geografi dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh negatif signifikan terhadap total temuan BPK RI. Namun, peringkat pemerintah daerah, jenis kelamin auditor, kompleksitas pemerintah daerah, dan umur pemerintah daerah tidak memberikan kontribusi terhadap total temuan BPK RI.

Hasil pengujian hipotesis model kedua menunjukkan bahwa peringkat pemerintah daerah dan opini audit 2012 berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hasil pengujian hipotesis juga menemukan bahwa tipe geografi dan total temuan BPK RI berpengaruh negatif signifikan terhadap penerimaan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Namun, ukuran pemerintah daerah, kelemahan pengendalian internal, tingkat pendidikan auditor, jenis kelamin auditor, kompleksitas pemerintah daerah, umur

pemerintah daerah, dan latar belakang pendidikan kepala daerah tidak memberikan kontribusi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : *auditing*, teori agensi, pemerintah daerah, temuan BPK RI, kualitas laporan keuangan.

ABSTRACT

RAISA NANDA BARLIAN

NIM: S431402027

DETERMINANT ANALYSIS OF THE INDONESIA SUPREME AUDIT BOARD FINDINGS AND THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT

This study aims to analyze the determinant factors that affect the Indonesia supreme audit board findings and the quality of local government financial statements. The samples of this study are the local government financial statements in 2013, which was audited by the Indonesia supreme audit board on the audit report in 2014. This study solicits 418 local governments using purposive sampling method for selecting the samples. The analytical method utilizes multiple linear regression for the first model (the Indonesia supreme audit board findings) and logistic regression for the second model (the quality of the local government financial statements).

The hypothesis testing result for the first model shows that the local government size, internal control weaknesses, the auditor's level of education, and the educational background of the regent/ mayor have significant positive effect to the amount of supreme audit board findings. This hypothesis result also find that the geographic type and audit opinion for prior year have significant negative effect to the amount of supreme audit board findings. In the other hand, the ranking of local government, auditor gender, the complexity of local government, and local government's age do not contribute to the supreme audit board findings.

For the second model, the hypothesis testing shows that the ranking of local government and the audit opinion for prior year have significant positive effect on the quality of local government financial statements. This testing also finds that the geographic type and the amount of supreme audit board findings have significant negative effect to the quality of local government financial statements. However, local government size, internal control weaknesses, the auditor's level of education, auditor gender, the complexity of local government,

local government age, and the educational background of the regent/mayor have no influence to the quality of local government financial reports.

Keywords : audit, agency theory, local government, supreme audit board findings, the quality of financial statements