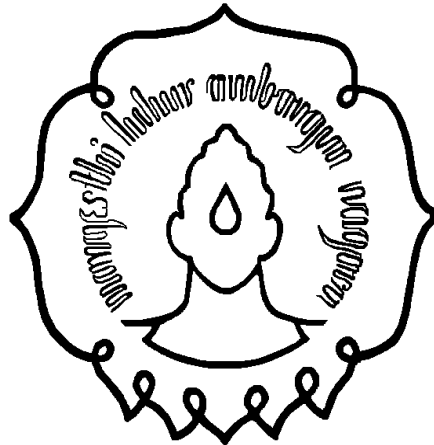


**ANALISIS PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN BPK RI
(Perspektif Karakteristik *Auditee*, Karakteristik Auditor BPK,
Karakteristik Eksekutif dan Karakteristik Legislatif Daerah)**



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:
RUDY HARTANTO
NIM: S431402030**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2015

ABSTRAK

ANALISIS PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK RI

(Perspektif Karakteristik *Auditee*, Karakteristik Auditor BPK, Karakteristik
Eksekutif dan Karakteristik Legislatif Daerah)

RUDY HARTANTO

NIM: S431402030

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI. Analisis dalam penelitian dilakukan dengan menguji apakah penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan dipengaruhi oleh beberapa karakteristik, baik karakteristik yang dimiliki oleh *auditee* (tipe pemerintah daerah, jumlah entitas pemerintah daerah dan umur pemerintah daerah), auditor (kecakapan profesional auditor BPK), lembaga eksekutif (latar belakang pendidikan dan masa jabatan pemerintah daerah) maupun lembaga legislatif (Jumlah Anggota DPRD yang berasal dari partai oposisi Kepala Daerah) di pemerintah daerah.

Analisis yang digunakan merupakan analisis regresi berganda dan metode yang dipilih dalam penelitian merupakan metode *purposive sampling*. Peneliti menganalisis 305 pemerintah daerah yang terdiri dari pemerintah kabupaten dan kota. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tipe pemerintah daerah dan umur pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI. Kedua variabel tersebut menunjukkan pengaruh yang positif terhadap tingkat penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI.

Pengujian lanjutan terhadap tingkat penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK RI terhadap opini audit menunjukkan pengaruh positif. Pengujian lanjutan yang merupakan pengujian interaksi diantara variabel dependen menunjukkan hasil bahwa interaksi antara latar belakang pendidikan dan masa jabatan terhadap tipe pemerintah daerah menunjukkan pengaruh yang positif.

Kata Kunci: (Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan BPK RI, *auditee*, auditor, legislatif, eksekutif, dan Opini Audit.)

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE COMPLETION OF THE FOLLOW-UP ON THE AUDIT RESULTS OF THE SUPREME AUDIT BOARD OF THE REPUBLIC INDONESIA

**(Perspective on the Characteristics of the Auditee, the Auditor, the
Executive, and the Legislative)**

RUDY HARTANTO

NIM: S431402030

This study aims to determine the factors that influence the completion of follow-up on the audit results of the supreme audit board of the Republic Indonesia. The analysis of the research is conducted by examining whether the completion of follow-up on the audit results is influenced by some characteristics, namely the characteristics of auditee (the type of local government, the number of local government entities and the age of local government), the auditor (professional skills), the executive (educational background and tenure) and the legislative (the number of parliament members coming from the opposition party).

The analysis used in this research is multiple regression analysis and the method of sampling is purposive sampling method. Researcher analyzes 305 local governments that consist of the municipal and the city government. The results show that the type and the age of local government influence the completion of follow-up on the audit results of the supreme audit board of the Republic Indonesia. Both of variables indicate a positive effect on the level of completion of follow-up on the audit results of of the supreme audit board of the Republic Indonesia.

The second test on the completion of follow-up on the audit results of the audit board of the republic indonesia indicates a positive effect. While the further test which is the interaction among the dependent variables showed a positive effect between educational background and tenure to the type of local government.

Keywords : (The completion of follow-up on the audit results of results of the audit board of the republic indonesia, Auditee, Auditor, Local Government Legislatives and Executives, and Audit Opinion.)

**ANALISIS PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN BPK RI
(Perspektif Karakteristik *Auditee*, Karakteristik Auditor BPK,
Karakteristik Eksekutif dan Karakteristik Legislatif Daerah)**

Disusun Oleh:
RUDY HARTANTO
NIM: S431402030

Telah disetujui Pembimbing

Pada Tanggal: 24 Agustus 2015

Pembimbing


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

NIP. 198302042008011003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi


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

**ANALISIS PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN BPK RI
(Perspektif Karakteristik *Auditee*, Karakteristik Auditor BPK,
Karakteristik Eksekutif dan Karakteristik Legislatif Daerah)**

Disusun Oleh:
RUDY HARTANTO
NIM: S431402030

Telah disetujui Tim Penguji

Pada Tanggal: 02 NOVEMBER 2015

Ketua : Dr. Payamta, M.Si, CPA, Ak.
Sekretaris : Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.BA., Ph.D. Ak.
Anggota : Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D. Ak. CA.



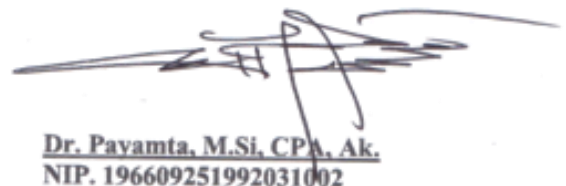
Mengetahui,

Direktur PPs UNS

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd.
NIP. 196007271987021001



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

PERNYATAAN

Nama : Rudy Hartanto
NIM : S431402030
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul "**Analisis Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI (Perspektif Karakteristik *Auditee*, Karakteristik Auditor BPK, Karakteristik Eksekutif dan Karakteristik Legislatif Daerah)**" adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di 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, 04 Oktober 2015

Yang menyatakan



Rudy Harrtanto

MOTTO

"Man Jadda Wajada. Man Shabara Zhafira"

Siapa yang bersungguh-sungguh pasti akan berhasil, Siapa yang bersabar akan
beruntung

Raihlah ilmu, dan untuk meraih ilmu belajarlah untuk tenang dan sabar.

(Khalifah ' Umar)

Abu Hurairah Ra berkata, Rasulullah bersabda: "Setiap ruas tulang tubuh manusia wajib dikeluarkan shodaqohnya setiap hari ketika matahari terbit. Mendamaikan antara dua orang yang berselisih adalah shodaqoh, menolong orang dengan membantunya menaiki kendaraan atau mengangkatkan barang ke atas kendaraannya adalah shodaqoh, kata-kata yang baik adalah shodaqoh, tiap-tiap langkahmu untuk mengerjakan sholat adalah shodaqoh, dan membersihkan rintangan dari jalan adalah shodaqoh.

(HR Bukhari dan Muslim)

Jangan Patah Semangat Walau Apapun yang Tejadi, Jika Kita Menyerah Maka
Habishlah Sudah.

(Top Ittipat)

PERSEMBAHAN

Karya ini penulis persembahkan

ALLAH SWT

Atas semua rahmat, nikmat, dan karuniaNya

Teruntuk Kedua Orang Tua..

Terima Kasih Atas Doa dan Dukungannya selama ini..

Terima untuk Keluarga Besarku

Untuk dorongan, motivasi dan kasih sayangnya

Teruntuk Istriku dan anak-anaku Kelak..

Semoga Kelak kita menjadi keluarga yang sakinah, mawadah, dan warohmah..

Aamiin..

Teruntuk Semua teman-teman tanpa terkecuali

Terima kasih semuanya.....

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji dan rasa syukur yang tidak terhingga kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Analisis Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI (Perspektif Karakteristik Auditee, Karakteristik Auditor BPK, Karakteristik Eksekutif Dan Karakteristik Legislatif Daerah)”** ini dengan baik.

Tesis ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta. Penulis menyadari bahwa keberhasilan penyusunan tesis ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, baik berupa moral maupun material, secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan bantuan kepada penulis berupa Beasiswa Unggulan Diknas dalam menyelesaikan studi di program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ravik Karsidi. M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd, selaku Direktur Program Pascasarjana Unviersitas Sebelas Maret.

4. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
5. Bapak Dr. Payamta, SE, MSi, Ak, CPA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
6. Bapak Agung Nur Probohudono, SE, MSi, PhD, Ak, CA, selaku pembimbing tesis. Terima kasih atas pengorbanan waktu dan pemikiran, saran, kritik, dorongan dan motivasi yang telah banyak membantu dalam penulisan tesis ini.
7. Bapak dan ibu dosen beserta staf di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak memberikan bimbingan keilmuan, khususnya dalam disiplin ilmu akuntansi.
8. Bapak Sutaryo, SE, MSi, Ak, penulis ucapkan terima kasih telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, arahan, motivasi dan inspirasi selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret dari awal sampai meraih gelar ini, baik secara formal maupun informal. Penulis ucapkan terima kasih atas bantuannya selama ini.
9. Bapak Dr. Payamta, SE, MSi, Ak, CPA, penulis ucapkan terima kasih, atas ilmu pengetahuan dan arahan terutama di bidang audit, dan terima kasih sudah mengizinkan penulis menambah ilmu pengetahuannya di Kantor Akuntan Publik Dr. Payamta CPA.
10. Bapak dan ibu Pusat Studi Transparansi Publik dan Anti Korupsi Universitas Sebelas Maret (PUSTAPAKO UNS). Terima Kasih kepada anggota Peer Group Pusat Studi (bapak Agung Nur Probohudono, bapak

Johadi, bapak Edi Supriyono, Ibu Lushiana dan lainnya). Terima kasih atas nasehat dan bimbingannya selama ini.

11. Bapak dan ibu dosen dan staf karyawan Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas Sebelas Maret (LPPM UNS) dan seluruh pusat studi di lingkungan LPPM UNS. Terima kasih atas kerjasamanya selama ini. Terima kasih telah membantu penulis selama berada di lingkungan LPPM UNS.
12. Keluarga tercinta, terima kasih kepada bapak dan ibu yang telah memberikan dorongan untuk melanjutkan kuliah dalam memperoleh gelar Magister ini. Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada kakak dan adik penulis yang telah memberikan dorongan dan doa selama ini.
13. Teman-teman Pusat Studi Transparansi Publik dan Anti Korupsi Universitas Sebelas Maret (PUSTAPAKO UNS) yang merupakan keluarga kedua di kampus. Terima kasih terucap untuk Rifky Pratama Putra, Widowati Dian P, Raisa Nanda B, Rifky Widhi K serta teman-teman sekalian. Terima kasih atas kebersamaannya selama ini, kita akan menjadi keluarga dimanapun kita berada. Sukses untuk semuanya. Aamiin.
14. Teman-teman satu holaqoh di Universitas Sebelas Maret. Terima Kasih kepada mas Heru, Adam, Fajar, Imam, Lutfi, Yahya. Terima kasih atas kebersamaannya selama ini.
15. Teman-teman kelas S2 Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Binsis Universitas Sebelas Maret.

16. Teman-teman kost “Gedung Putih”, terima kasih atas bantuan dan motivasi selama ini.

17. Semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan pada penulis, terima kasih banyak.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan ini. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan dari pembaca tesis ini. Semoga tesis ini bisa bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surakarta, 28 Agustus 2015

Rudy Hartanto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	vi
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	8
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	13
DAFTAR TABEL	16
DAFTAR GAMBAR.....	17
LAMPIRAN.....	18
BAB 1	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	Error! Bookmark not defined.
A. Tinjauan Pustaka	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Agency Theory</i> pada Sektor Publik	Error! Bookmark not defined.

2. <i>Upper Echelons Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah...	Error! Bookmark not defined.
4. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)	Error! Bookmark not defined.
5. Pemeriksaan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
6. Temuan, Rekomendasi dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan.....	Error! Bookmark not defined.
7. Opini Audit Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
8. Karakteristik	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Teori.....	Error! Bookmark not defined.
D. Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1. Model 1-Menguji Secara Individu Faktor-Faktor yang Mempengaruhi TLRHP.....	Error! Bookmark not defined.
2. Model 2-Menguji Secara Interaksi diantara Faktor-Faktor yang Mempengaruhi TLRHP	Error! Bookmark not defined.
3. Model 3-Pengujian Lanjutan untuk Menguji Apakah Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit (OA).....	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Desain Penelitian/Jenis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .	Error! Bookmark not defined.
C. Data dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
D. Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.

E. Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2. Pengujian Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3. Pengujian Parameter Regresi Simultan (Signifikansi-F).....	Error! Bookmark not defined.
4. Pengujian Parameter Regresi Parsial (Signifikansi-t) ..	Error! Bookmark not defined.
5. Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Data dan Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
C. Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
D. Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Pengujian Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
2. Analisis Regresi.....	Error! Bookmark not defined.
E. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....	Error! Bookmark not defined.
PENUTUP.....	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Batasan dan Keterbatasan.....	Error! Bookmark not defined.
C. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
D. Implikasi.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.

Lampiran 2. Olah Data Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

- Tabel 1. Tren Perkembangan Opini Audit Tahun 2009-2013 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2. Tren Persentase Status Pemantauan TLRHP per tahun 2010-2014
.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. Data dan Sumber Data**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. Sampel dan Observasi dalam Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif 1**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 6. Hasil Statistik Deskriptif 2.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 7. Hasil Uji Normalitas**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 8. Hasil Uji Multioklinerietas Model 1 dan Model 2.**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 9. Hasil Uji Multioklinerietas Model 3.**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 11. Hasil Uji Heterokedastisitas Model 1-Uji Park**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 12. Hasil Uji Heterokedastisitas Model 2-Uji Park**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 13. Hasil Uji Heterokedastisitas Model 3-Uji Park**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 14. Hasil Uji F Sebelum Transformasi ...**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 15. Hasil Uji F Sesudah Transformasi**Error! Bookmark not defined.**

- Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Sebelum Transformasi.. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 17. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Sebelum Transformasi.. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 18. Hasil Uji Signifikansi Parameter Model 1 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 19. Hasil Uji Signifikansi Parameter Model 2 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 20. Hasil Uji Signifikansi Parameter Model 3- Pengujian Pertama **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 21. Hasil Uji Signifikansi Parameter Model 3- Pengujian Kedua .. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 22. Hasil Penelitian Model 1 dan 2 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 23. Hasil Penelitian Model 3 **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. Status Pemantauan TLRHP pada Pemerintah Daerah tahun 2010 s/d 2014 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2. Kerangka Teoritis Penelitian Model 1 . **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 3. Kerangka Teoritis Penelitian Model 2 . **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. Kerangka Teoritis Penelitian Model 3 . **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 5. Hasil Uji Heterokedastisitas Model 2-Grafik Plot **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 6. Hasil Uji Heterokedastisitas Model 3-Grafik Plot **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2 Olah Data Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

