

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN
HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PADA SEKTOR PENDIDIKAN
(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota
di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)**



TESIS

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

**Oleh:
ULFIA NUR AFIFAH
NIM : S431208022**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2015

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN
HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PADA SEKTOR PENDIDIKAN
(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota
di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)**

Disusun oleh :

**ULFIA NUR AFIFAH
NIM : S431208022**

Telah disetujui Pembimbing
Pada tanggal :2015

**Agung Nur Probahudono, SE, M.Si., Ph.D., Ak.
NIP. 198302042008011003**

Mengetahui :
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

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

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN
HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PADA SEKTOR PENDIDIKAN
(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota
di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)**

Disusun oleh :
ULFIA NUR AFIFAH
NIM : S431208022

**Telah disetujui Tim Penguji
Pada tanggal2015**

Ketua : Dra.Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D.,Ak.
Sekretaris : Dr. Muthmainah, M.Si.,Ak.
Anggota : Agung Nur Probodhono, SE, M.Si., Ph.D.,Ak.

Mengetahui :

Direktur PPs UNS

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S.
NIP. 196107171986011001

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

PERNYATAAN

Nama : Ulfia Nur Afifah
NIM : S431208022
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PADA SEKTOR PENDIDIKAN (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)” adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberitand *acitas* 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 ini.

Surakarta, Februari 2015

Yang menyatakan,

Ulfia Nur Afifah

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini merupakan wujud dari Rahman dan Rahim yang diberikannya Alloh SWT kepada hamba-Nya

Dan aplikasi sunnah sebagai pengikut nabi Muhammad SAW

Demi Masa, karya ini merupakan wujud pengorbanan belahan jiwa dan ananda yang senantiasa berbesar hati menemani, memotivasi, dan memfasilitasi dengan penuh kerelaan dan kasih sayang.

Setiap titian yang terlewati tak luput dari inspirasi Bapak, Ibu dan Mertua yang dengan penuh pengertian senantiasa memberi ruang untukku berkembang.

Semangat ini merupakan wujud pendampingan adik, kakak, dan seluruh anggota keluarga yang selalu siap siaga mengulurkan tangan saat dibutuhkan.

Fase ini, merupakan hasil dari indahnya persahabatan yang terus menemani saat jatuh bangun diterpa kelengahan.

Setiap goresan tinta dalam setiap bab di karya ini merupakan hasil hempasan kritik dan saran dari pembimbing.

Dan hasil karya sederhana ini merupakan wujud dari doa dan ikhtiyarku untuk menemukan suatu makna kehidupan.

HALAMAN MOTTO

✚ “*Sesungguhnya sholatku, ibadahku, hidupku, matiku untuk Allah Tuhan Semesta Alam*” (QS. Al-An'aam: 162)

✚ “*Barangsiapa yang menginginkan dunia, hendaklah ia berilmu. Barangsiapa yang menginginkan akhirat, hendaklah ia berilmu. Dan barangsiapa yang menginginkan keduanya, maka hendaklah ia berilmu*” (HR. Tirmidzi)

✚ “*Ketika kerja kita tidak dihargai,
maka saat itu kita sedang belajar tentang KETULUSAN.
Ketika usaha kita dinilai tidak penting,
maka saat itu kita sedang belajar tentang KEIKHLASAN.
Ketika kita terluka sangat dalam,
maka saat itu kita sedang belajar tentang MEMAAFKAN.
Ketika harus lelah dan kecewa,
maka saat itu kita sedang belajar tentang KESUNGGUHAN.
Ketika kita merasa sedih dan sendiri,
maka saat itu kita sedang belajar tentang KETANGGUHAN.
Tetap semangat... tetap tersenyum... terus belajar, karena bumi
ini adalah UNIVERSITAS KEHIDUPAN....!*”

(Anonim)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, akhirnya penulis berhasil menyelesaikan tesis ini. Semoga tesis ini bermanfaat bagi penulis dan pihak-pihak lain. Tesis dengan judul “FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PADA SEKTOR PENDIDIKAN (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)” ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai derajat Magister Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa tesis ini jauh dari sempurna. Penulis menyadari juga dalam penulisan tesis ini banyak pihak yang telah membantu. Karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan bantuan kepada peneliti berupa Beasiswa Unggulan Diknas dalam menyelesaikan studi di program tudi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
3. Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas EkonomidanBisnisUniversitas Sebelas Maret Surakarta.

5. Dr. Payamta, M.Si., Ak. CPA., selaku Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Dra.Y. Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., selaku Sekretaris Program Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Agung Nur Probohudono, SE, M.Si, Ph.D, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran serta memotivasi penulis dalam penyusunan tesis ini dan selaku penguji.
8. Ibu Bapak Dosen beserta staf, dan semua civitas akademi di Program Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
9. Abi Agung Cahyono, atas ijin yang diberikan untuk menuntut ilmu kembali dan ridlo yang tercurah atas tersitanya waktu karena harus berbagi perhatian antara studi, pekerjaan, dan keluarga. Tak lupa ananda Ahkam Hunafa Muhammadin, yang mengantar saat baru mulai tertatih hingga sekarang sudah mulai mengeja aksara.
10. Bapak Drs. Moh. Istamar, Ibu Siti Mahmudah, Bapak (Alm) H.Yusuf, Ibu Hj.Syafaatin, atas segala inspirasi untuk menjalani kehidupan.
11. Teman-teman MAKSI angkatan XVIII, *specially* geng madiun bos geng Kipik Sri Rahayu dan sekretaris Shinta Noor Anggraeny, serta geng angkringan Budi Tiara.
12. Segenap jajaran Subbag. Keuangan tempat dimana masa studi dimulai, dan seluruh *partner* di Bidang Pendidikan Dasar Dinas Dikbudmudora Kota Madiun, yang selalu mendukung saat jatuh bangun menyelesaikan studi.

13. Semua pendukung mobilitas: Sumber Grup, PT. KAI, jajaran ojek yang setia mengantar ke setiap sudut kampus.
14. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang mendukung terselesaikannya tulisan ini.

Surakarta, Februari 2015

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN	

HIPOTESIS	12
2.1. Tinjauan Pustaka	12
	Halaman
2.1.1. Akuntabilitas Pemerintah.....	12
2.1.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
2.1.3. Opini Badan Pemeriksa Keuangan.....	17
2.1.4. Belanja Daerah	19
2.1.5. Klasifikasi Belanja Daerah.....	23
2.1.6. Pengertian Belanja Operasi	32
2.1.7. Belanja Pemerintah Indonesia Bidang Pendidikan....	38
2.1.8. Audit Efektivitas	42
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	44
2.3. Kerangka Pikir Penelitian	46
2.4 Perumusan Hipotesis.....	46
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1. Populasi, Sampel.....	52
3.2. Teknik sampling.....	52
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.3.1. Variabel Penelitian.....	52
3.3.1.1.Variabel Dependen	52
3.3.1.2.Variabel Independen	53
3.4. Metode Analisis Data	56
3.4.1. Analisis Deskriptif.....	56

3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	56
3.4.2.1.Uji Normalitas.....	56
	Halaman
3.4.2.2.Uji Multikolinearitas.....	57
3.4.2.3.Uji Heterokedastisitas	57
3.4.2.4.Uji Autokoreksi.....	57
3.4.3. Uji Hipotesis.....	58
3.4.3.1.Pengujian Individu atau Parsial.....	59
3.4.3.2. Pengujian Menyeluruh atau Simultan (Uji F).....	59
3.4.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	61
4.1. Deskripsi Data.....	61
4.2. Hasil dan Analisis Data	62
4.2.1. Statistik Deskriptif	62
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	64
4.3.1. Hasil Uji Normalitas.....	64
4.3.2. Uji Multikolinearitas.....	65
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	66
4.3.4. Uji Heterokedastisitas.....	67
4.4. Persamaan Regresi.....	68
4.5. Pengujian Hipotesis.....	70
4.5.1. Pengujian Determinasi (R ²).....	70
4.5.2. Uji F (Uji Simultan).....	71

4.5.3. Uji t (Uji Parsial).....	72
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	73
	Halaman
BAB V KESIMPULANDAN SARAN	76
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Implikasi	77
5.2.1. Secara Teoritis.....	77
5.2.2. Secara Manajemen.....	78
5.3. Keterbatasan.....	78
5.4. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.2. Uji Normalitas Data.....	65
Tabel 4.3. Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.4. Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4.5. Hasil Analisis Regresi (Jumlah Temuan).....	69
Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi (Nilai Kerugian).....	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	46
Gambar 4.1. Grafik Scatterplot Uji Heterokedastisitas.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. DATA PENELITIAN TAHUN 2012.....	84
2. DATA PENELITIAN TAHUN 2013.....	85
3. UJI NORMALITAS	86
4. UJI MULTIKOLINEARITAS	87
5. UJI AUTOKORELASI	87
6. UJI HETEROKEDASTISITAS	88
7. UJI REGRESI 1.....	89
8. UJI REGRESI 2.....	90
9. STATISTIK DESKRIPTIF	91

ABSTRAK

Ulfia Nur Afifah
NIM : S431208022

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH TEMUAN DAN NILAI KERUGIAN
HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN
PADA SEKTOR PENDIDIKAN
(Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota
di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013)**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Jumlah Temuan dan Nilai Kerugian Pada Sektor Pendidikan (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Timur Tahun 2012 s/d 2013). Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder, yaitu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun 2012 hingga tahun 2013 yang telah diaudit oleh BPK. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis rasio keuangan dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan metode tersebut diperoleh data dari Propinsi Jawa Timur sebanyak 38 kabupaten/kota, sehingga data keseluruhan dari tahun 2012-2013 sebanyak 76 kabupaten/kota.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa belanja modal, dana BOS, dana DAK, Size, Belanja Pegawai, Bantuan Keuangan dan Status Daerah secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Jumlah Temuan dan Jumlah Nilai Kerugian. Sedangkan pada pengujian secara parsial Belanja Modal, Dana BOS dan Dana DAK yang berpengaruh signifikan terhadap Jumlah Temuan dan Jumlah Nominal Kerugian.

Nilai *adjusted R²* pada persamaan regresi 1 sebesar 0,262 yang berarti Belanja Modal, Dana BOS, Dana Alokasi Khusus, Size, Belanja Pegawai, Bantuan Keuangan dan Status Daerah mampu menjelaskan variabilitas variabel dependen jumlah temuan sebesar 26,20%. Sementara sisanya 73,80% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak ikut terobservasi. Nilai *Adjusted R²* analisis regresi berganda pada model 2 sebesar 0,367 yang berarti Belanja Modal, Dana BOS, Dana Alokasi Khusus, Size, Belanja Pegawai, Bantuan Keuangan dan Status Daerah mampu menjelaskan variabilitas variabel dependen jumlah temuan nominal kerugian sebesar 36,70%. Sementara sisanya 63,30% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak ikut terobservasi.

Kata Kunci: Belanja Modal, Dana BOS, Dana Alokasi Khusus, Size, Belanja Pegawai, Bantuan Keuangan, Status Daerah, Jumlah Temuan.

ABSTRACT

Ulfa Nur Afifah
NIM: S431208022

FACTORS AFFECTING TOTAL VALUE OF FINDINGS AND LOSSES RESULTS OF AUDIT BOARD AUDIT ON THE EDUCATION SECTOR (Empirical Study In District / City Government in East Java in 2012 s / d 2013)

This study aimed to analyze the factors that affect Total and Value Losses On Education Sector (Empirical Study In district / city governments in East Java in 2012 s / d in 2013). The data used in this research is secondary data, namely the Local Government Finance Report 2012 to the year 2013 which was audited by the BPK. The analysis technique used in this research is financial ratio analysis and sample selection using purposive sampling method. With this method the data obtained from East Java Province with 38 regencies / cities, so that the overall data from 2012-2013 as many as 76 districts / cities.

These results indicate that capital spending, the BOS funds, DAK, Size, personnel expenditures, Financial Aid and Regional Status simultaneously significant effect on Total Findings and Total Value Losses. While the partial testing Capital Expenditure, BOS and Dana DAK yang significant effect on Total Losses Findings and Nominal Amount.

The value of the regression equation adjusted R² of 0.262 which Capital, BOS, Special Allocation Fund, Size, personnel expenditures, and Status transfer regencies explain the variability of the dependent variable number of findings by 26.20%. While the remaining 73.80% is explained by other variables not join observed. Adjusted R² regression analysis to model 2 of 0,367 which Capital, BOS, Special Allocation Fund, Size, personnel expenditures, Financial Aid and Regional Status able to explain the variability of the dependent variable nominal amount of the findings of a loss of 36.70%. While the remaining 63.30% is explained by other variables not join observed.

Keywords: Capital Expenditure, BOS, Special Allocation Fund, Size, personnel expenditures, Financial Assistance, Regional Status, Number of Findings.