

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH  
DAERAH, KEPALA DAERAH DAN TINDAK LANJUT HASIL  
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT BPK  
( Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Seluruh  
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 Surakarta**

**Oleh:  
RISTU PRATIWI  
NIM:S431308017**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA  
2015**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH  
DAERAH, KEPALA DAERAH DAN TINDAK LANJUT HASIL  
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT BPK  
( Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Seluruh Indonesia)**

Disusun Oleh

**Ristu Pratiwi  
NIM : S431308017**

Telah disetujui Pembimbing  
Pada Tanggal :

.....

Pembimbing

**Dra. Y Anni Aryani, M Prof Acc., Ph D.,Ak  
NIP. 196509181992032002**

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

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

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH  
DAERAH, KEPALA DAERAH DAN TINDAK LANJUT HASIL  
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT BPK  
( Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Seluruh Indonesia)**

Disusun Oleh  
**Ristu Pratiwi**  
NIM : S431308017

Telah disetujui Tim Penguji  
Pada tanggal,.....

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

Sekretaris : Prof. Dr. Bambang Sutopo .....  
M.Com., Ak.

Anggota : Dra. Y Anni Aryani, .....  
M.Prof.Acc., 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., Ak., CPA**  
NIP. 196609251992031002

## PERNYATAAN

Nama : Ristu Pratiwi

NIM : S431308017

Program Studi : Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “**Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Kepala Daerah dan Tindak Lanjut Hasil Temuan Audit terhadap Opini Audit BPK ( Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Seluruh 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 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, Juli 2015

Yang menyatakan

Ristu Pratiwi

## **KATA PENGANTAR**

Dengan mengucapkan puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Kepala Daerah dan Tindak Lanjut Hasil Temuan Audit terhadap Opini Audit BPK (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Seluruh Indonesia) dapat terselesaikan dengan baik. Tesis ini disusun guna memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi pada Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penyusunan tesis ini dapat selesai atas bantuan berbagai pihak. Dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Kementerian Kesehatan Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan bantuan dana beasiswa kepada penulis dalam menyelesaikan studi di program studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bupati Kabupaten Boyolali yang telah memberikan ijin tugas belajar kepada kami sehingga mendapat kesempatan untuk meneruskan pendidikan.
3. Badan Kepegawaian Daerah Kabupaten Boyolali yang telah memberikan ijin tugas belajar.
4. Dinas Kesehatan Propinsi Jawa Tengah yang telah berkenan memberikan kesempatan untuk meneruskan pendidikan.
5. Prof. Dr. Ravik Karsidi, MS selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.

6. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd selaku Direktur Pasca Sarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakart.
8. Dr. Payamta, M.Si, CPA, Ak selaku Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta atas arahan dan bimbingannya.
9. Dra. Y Anni Aryani, M Prof Acc., Ph D.,Ak selaku dosen pembimbing, atas segala infomasi, arahan, bimbingan dan motivasinya dalam penyusunan tesis ini.
10. Bapak ibu dosen Program Studi Magister Akuntansi UNS Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
11. Direktur RSUD Pandan Arang Kabupaten Boyolali beserta jajarannya terima kasih atas bantuan dan kesempatan yang diberikan.
12. Bapak Kepala Bidang Keuangan Djoko Suhardjanto, Bapak dan Ibu Kasi Umi Kiptiyah dan Bapak Nuri Mashudi, teman-teman bidang keuangan yang tidak kami sebutkan satu persatu terima kasih atas dukungan dan pengertiannya.
13. Segenap karyawan dan karyawan Magister Akuntansi UNS, Perpustakaan Ekonomi UNS, Perpustakaan Pusat UNS, Perpustakaan Pasca Sarjana UNS atas pelayanan dan kemudahan yang diberikan kepada penulis.
14. Suami Taufiq Rahman dan anak-anakku tercinta Ahya, Faya, dan si kecil Abdat, terima kasih atas doa, dukungan, pengertiannya, dan pengorbanan yang kalian berikan, maaf atas waktu yang tersita untuk kalian.

15. Almarhum Ayah Ngadi Sumarta dan Ibu Parjinah terima kasih atas doa dan dukungannya aku tidak akan pernah mampu membalasnya, saudaraku tercinta Isti Utami, *thanks for everything*;
16. Rekan-rekan seperjuangan MAKSI UNS terutama teman-teman Reguler 2 Angkakatan XX “aku merindukan saat kita duduk bersama”;
17. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Tesis ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik sebagai masukan bagi perbaikan penelitian di masa yang akan datang sangatlah penulis nantikan. Akhirnya, penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat.

Surakarta, Juli 2015

Penulis

## MOTTO

(6) Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, bersama kesulitan ada kemudahan,

(7) Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain,

(8) dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S Al Insyirah 6-8)



## PERSEMBAHAN

Karya berupa tesis ini adalah wujud karunia dari Allah SWT

Karya ini aku persembahkan untuk pihak-pihak berikut ini.

- Suamiku tercinta Taufiq Rahman “ *you just the best I ever had*” terima kasih atas cinta, pengertiannya, doanya, semua pengorbanannya, maaf atas semuanya.
- Almarhum Ayah dan Ayah Mertua “*miss u much*”, Ibu dan Ibu Mertua terima kasih doa yang selalu dipanjatkan untuk kami anak-anakmu.
- Bidadari-bidadari kecilku Ahya Ainan Rusyda dan Faya Ashila Mecca, anak laki-lakiku Abdat Rauf Ramadhan maaf atas waktu yang tersita untuk kalian “*my small beatifull world*”.
- Pembimbing dan dosenku.
- Kementerian Kesehatan Republik Indonesia.
- Dinas Kesehatan Provinsi Jawa Tengah.
- Pemerintah Daerah Kabupaten Boyolali.
- Saudara, sahabat dan teman-teman tercinta.
- Almamaterku tercinta.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	.ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	.iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
HALAMAN MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI.....	.ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	.xv
BAB I PENDAHULUAN.....	.1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	14
C. Tujuan Penelitian.....	15
D. Manfaat Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	17
A. Tinjauan Pustaka.....	17

1. <i>Agency Theory</i> .....	17
2. <i>Upper Echelon Theory</i> .....	22
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	25
4. Opini Audit.....	35
5. Karakteristik Pemerintah Daerah.....	39
6. Karakteristik Kepala Daerah.....	42
7. Tindak Lanjut Temuan Audit.....	48
B. Penelitian Terdahulu dan Perumusan Hipotesis.....	51
1. Penelitian Terdahulu.....	51
2. Perumusan Hipotesis.....	58
C. Kerangka Berfikir.....	68
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>70</b>
A. Metode Penelitian.....	70
B. Pengumpulan Data dan Pemilihan Sampel.....	70
1. Populasi dan Sampel.....	70
2. Metode Pengumpulan Data.....	71
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	71
1. Variabel Dependen.....	72
2. Variabel Independen.....	72
D. Metode Analisis Data.....	76
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>81</b>
A. Deskripsi Data Penelitian.....	81
B. Deskripsi Statistik.....	82

<i>C. Binomial Logistic Regression</i> .....	84
<i>D. Ordinal Logistic Regression</i> .....	88
E. Pembahasan.....	93
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	98
A. Kesimpulan .....	97
B. Keterbatasan .....	98
C. Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....	99
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1. Opini Tahun 2009 sampai 2013.....	39
2. Data Pemantauan TLRHP Pemerintah Daerah 2010 s.d 2014.....	49
3. Pemilihan Sampel .....	82
4. Statistik Deskriptif Variabel <i>Size, Depend, Wealth, Exp, Tind, Age, Tenure</i> .....	83
5. Statistik Deskriptif Variabel Opini.....	83
6. Statistik Deskriptif Variabel Educ.....	83
7. Hasil Uji <i>Binomial Logistic Regression</i> .....	87
8. Hasil Uji <i>Ordinal Logistic Regression</i> .....	90

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 1 Kerangka Berfikir.....	69

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Analisis Data

## ABSTRAK

**Ristu Pratiwi**  
**NIM : S431308017**

### **PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH, KEPALA DAERAH DAN TINDAK LANJUT HASIL TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT BPK ( Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Seluruh Indonesia)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik pemerintah daerah, kepala daerah, dan tindak lanjut hasil temuan audit terhadap opini audit. Penelitian ini dilakukan pada pemerintah daerah seluruh Indonesia dengan menggunakan sampel sebanyak 737 pemerintah daerah. Pengambilan sampel dengan metode *purposive judgement sampling*. Sumber data menggunakan LKPD tahun 2012 dan 2013, dan buku profil kepala daerah, sedangkan metode analisis data menggunakan regresi logistik yaitu *binomial* dan *ordinal* yang dibantu dengan *software SPSS 17.0 For Windows*.

Hasil penelitian dari kedua uji tersebut menunjukkan bahwa: 1) variabel independen yang kemungkinan berpengaruh pada opini audit dengan menggunakan kedua uji di atas adalah tingkat ketergantungan, kekayaan, belanja, tindak lanjut, dan masa kerja kepala daerah; 2) ukuran pemerintah daerah signifikan pada uji *binomial* dan tingkat pendidikan signifikan dengan menggunakan uji *ordinal*.

**Kata kunci** : karakteristik pemerintah daerah, karakteristik kepala daerah, tindak lanjut hasil temuan audit, opini audit



## **ABSTRACT**

**Ristu Pratiwi**  
**NIM : S431308017**

### **THE INFLUENCE LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS, EXECUTIVE CHARACTERISTICS AND FOLLOW UP OF AUDIT FINDINGS TOWARD AUDIT OPINION (Empirical Study On Indonesian Local Government )**

*This study aims to examine the influence of local government characteristics, executive characteristics, and follow up of audit findings toward audit opinion. This research was conducted at Indonesian local government. The method of sampling is purposive sampling producing 737 local government. Data source are local government financial statement (LKPD) in Indonesia from 2012 to 2013, and executive book profile. Then, the method of data analyze is logistic regression (binomial and ordinal).*

*The results show that level of dependence, wealth, expenditure, follow up on audit findings and tenure are likely to influence audit opinion from two logistic regression; 2) government size are likely to influence audit opinion. In contrast, executive education is not likely influence audit opinion.*

**Keywords:** *Local Government Characteristics, Executive Characteristics, Follow Up On Audit Findings, Audit Opinion.*