

**PENGARUH REALISASI, PERUBAHAN ANGGARAN DAN TEMUAN  
AUDIT TERHADAP SILPA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh:**

**Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**

**NIM : F1313060**

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

**2015**

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH REALISASI, PERUBAHAN ANGGARAN DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP SiLPA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

**Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**

**F1313060**

Penelitian ini menguji pengaruh realisasi pendapatan, realisasi belanja, perubahan anggaran, temuan audit BPK tahun sebelumnya terhadap sisa lebih perhitungan anggaran (SiLPA) 342 pemerintah daerah di Indonesia yang ditentukan dengan *purposive sampling*. Data diperoleh dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK-RI), *website* Kementerian Keuangan (Kemenkeu), dan Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia (Kemendagri) dan dianalisis dengan menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa realisasi pendapatan sampai dengan triwulan ketiga dan peningkatan anggaran dalam anggaran perubahan berpengaruh positif terhadap SiLPA. Realisasi belanja sampai dengan triwulan ketiga berpengaruh negatif terhadap SiLPA. Sedangkan temuan BPK tidak berpengaruh terhadap SiLPA. Hasil penelitian ini dapat dijadikan bahan evaluasi bagi pemerintah daerah dalam menentukan kebijakan dalam merencanakan dan melaksanakan APBD.

Kata kunci : realisasi pendapatan, realisasi belanja, perubahan anggaran, temuan audit, sisa lebih perhitungan anggaran, SiLPA, pemerintah daerah.

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF BUDGET REALIZATION, REBUDGETING, AND AUDIT FINDINGS TOWARD SiLPA IN LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA***

**Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**

**F1313060**

*The study examines the effect of revenue's realization, expenditure's realization, rebudgeting, and the number of the audit findings previous year toward SiLPA of 342 local governments in Indonesia. The research data obtained from the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK-RI), the Ministry of Financial of the Republic of Indonesia (Kemenkeu), and the Ministry of Home Affairs of the Republic of Indonesia (Kemendagri) and analysed by multiple linear regression analysis. The results indicated that revenue's realization until third quarter and rebudgeting have positive effect on SiLPA. The expenditure's realization until third quarter on the results have negative effect on SiLPA. While the number of audit finding has no effect on the SiLPA. The results could be used as an evaluation for local governments in determining policies in planning and executing the budget.*

*Keywords: revenue's realization, expenditure's realization, rebudgeting, audit finding, SiLPA*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH REALISASI, PERUBAHAN ANGGARAN DAN TEMUAN  
AUDIT TERHADAP SILPA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Disusun oleh :

**Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**

**NIM : F1313060**

Telah Disetujui dan Diterima oleh Pembimbing

Pada tanggal : 2015

Pembimbing.



**Sutaryo, S.E., M.Si., Ak.**

NIP 197710012010121002

Mengetahui:

**Studi Akuntansi**  
**Program Studi Akuntansi**



**Drs. Santoso Eri Hananto., M. Si., Ak.**

NIP 196909241994021001

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH REALISASI, PERUBAHAN ANGGARAN DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP SILPA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Disusun oleh :

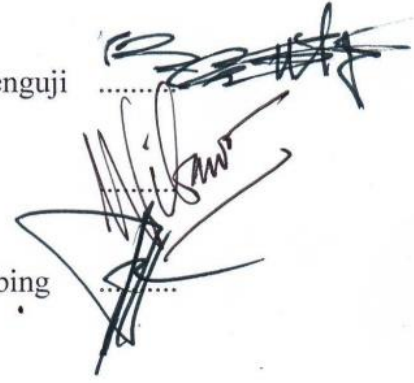
**Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**

**NIM F1313060**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 2015

1. Prof. Dr. Bambang Sutopo., M. Com., Ak. NIP 195206101998031002 Sebagai Ketua Penguji
2. Anas Wibawa, S.E., M.Si., Ak. NIP 197302152000121001 Sebagai Penguji
3. Sutaryo, S.E., M.Si., Ak. NIP 197710012010121002 Sebagai Pembimbing



Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto., M. Si., Ak.**

NIP. 196909241994021001

## SURAT PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Nama : **Mohamad Fajar Akbar Ramadhan**  
NIM : F1313060  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Realisasi, Perubahan Anggaran dan Temuan Audit terhadap SiLPA Pemerintah Daerah di Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/saduran dari karya orang lain.

Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 2015

Yang menyatakan,



Mohamad Fajar Akbar Ramadhan

## MOTTO

*“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu,  
sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Al-Baqarah: 153)*

*“Dream it, Wish it, Do it” (me)*

## PERSEMBAHAN

*Karya sederhana ini penulis persembahkan kepada...*

✎ *Allah SWT*

✎ *Mamah dan Bapak serta keluarga tercinta*

✎ *Dosen pembimbingku*

✎ *Sahabat dan teman-teman*

✎ *Instansi-BPK RI*

✎ *Almamater*



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala nikmat yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Realisasi, Perubahan Anggaran Dan Temuan Audit Terhadap SiLPA Pemerintah Daerah Di Indonesia” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak yang memberikan bimbingan dan dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Sutaryo, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan banyak waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan, motivasi, saran, kritik dan nasihat dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Mamah, Bapak, kedua adik tersayang dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat.

6. Instansi tempat penulis bekerja, Badan Pemeriksa Keuangan, yang telah memberikan kesempatan tugas belajar dan menyediakan segala fasilitas yang penulis butuhkan untuk melaksanakan tugas belajar.
7. Rekan-rekan 18forUNS yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, yang secara langsung maupun tidak langsung telah mendukung terselesaikannya laporan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna untuk pembaca pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Surakarta, 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN ABSTRAKSI .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN SURAT PERNYATAAN SKRIPSI .....	vi
HALAMAN MOTTO .....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	12
2.1.3 Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah .....	13
2.1.4 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) .....	16
2.1.5 Perubahan APBD.....	17
2.1.6 Realisasi Pendapatan.....	19
2.1.7 Realisasi Belanja .....	20
2.1.8 Temuan Audit BPK .....	21

2.2 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.3 Skematik Kerangka Teoritis.....	28
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	30
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	30
3.3 Data dan Sumber Data .....	32
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	43
 <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	47
4.2 Hasil dan Analisis Data.....	48
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	51
1. Uji Normalitas.....	52
2. Uji Multikolonieritas.....	53
3. Uji Heterokedastisitas .....	54
4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	55
4.3 Pembahasan.....	57
 <b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Simpulan .....	62
5.2 Keterbatasan .....	62
5.3 Saran dan Implikasi.....	63
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	 64
 <b>LAMPIRAN .....</b>	 68

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1	Data dan Sumber Data.....	32
Tabel 2	Variabel dan Pengukuran Variabel .....	40
Tabel 3	Proses Pengambilan Sampel.....	48
Tabel 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 5	Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 6	Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
Tabel 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 8	Hasil Pengujian Regresi Berganda.....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 Tren SiLPA 2009 s.d. 2012.....	3
Gambar 2 Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah .....	14
Gambar 3 Diagram Skematik Kerangka Teoritis.....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

		<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Daftar Pemerintah Daerah sebagai Sampel Penelitian.....	69
Lampiran 2	Hasil Olah Data Penelitian.....	74