

**ANALISIS DETERMINAN JUMLAH TEMUAN BADAN  
PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
ATAS PEMERIKSAAN 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 Surakarta**

**Oleh:  
DWI RAHAYU  
NIM: S431402011**

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

**2016**

**ANALISIS DETERMINAN JUMLAH TEMUAN BADAN  
PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
ATAS PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Disusun Oleh :

**DWI RAHAYU  
NIM: S431402011**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 17 Desember 2015

Pembimbing



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

Mengetahui :

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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

**ANALISIS DETERMINAN JUMLAH TEMUAN BADAN  
PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
ATAS PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

I Disusun Oleh :

**DWI RAHAYU  
NIM: S431402011**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji  
Pada tanggal : 25 JANUARI 2016 .....

Ketua : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak.



Sekretaris : Prof.Drs.Djoko Suhardjanto, M.Com(Hons),Ph.D.,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. 196107171986011001

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

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Dwi Rahayu  
NIM : S431402011  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik  
Judul Tesis : **Analisis Determinan Jumlah Temuan BPK-RI atas  
Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di  
Indonesia**

Dengan ini menyatakan bahwa tesis yang telah saya buat ini adalah benar-benar hasil karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam tesis ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan dan menerima sanksi akademik yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surakarta, 12 Desember 2015

Yang Menyatakan,

The image shows a blue 6000 Rupiah stamp from the Directorate General of Taxation (DJP). The stamp includes the text 'METERAI TEMPEL', 'B3CAEABF6679855', and 'ENAM RIBU RUPIAH'. A handwritten signature is written over the stamp, and a circular official seal is stamped over the signature.

**Dwi Rahayu**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamiin  
Dari relung hati yang terdalam  
Berjuta syukur ku ucap padaMu Yaa Rahman  
Zat Maha Baik yang selalu memberiku kekuatan  
Hingga kini akhirnya aku sampai di salah satu titik pencapaian  
Setitik capaian keberhasilan yang telah Engkau hadiahkan  
Sebuah mini mahakarya yang kepada mereka aku persembahkan  
Kepada ibunda dan ayahanda atas cintanya yang tak pernah padam,  
atas do'a, semangat, dan segala macam bentuk pengorbanan.  
Kepada kakanda Kusuma dan adinda Rani serta seluruh keluarga besarku,  
terimakasih tiada tara atas segala do'a dan dukungan kalian.  
Kepada rekan-rekan seperjuangan di prodi Magister Akuntansi 2014  
yang telah memberi warna selama dua tahun menempuh pendidikan  
Segala suka, duka, dan pengalaman berharga, selamanya akan ku kenang.  
Kepada seluruh guru yang dengannya aku belajar makna kehidupan.  
Kepada sahabat dan mereka semua yang istiqomah menegakkan Dienullah,  
serta senantiasa mengkaji ilmu pengetahuan demi perbaikan,  
yakinlah, karenanya insyaAllah tiap tetes peluh dan  
air mata kalian akan bernilai manfaat dan pahala disisiNya.  
Satu lagi, kepada "masa depanku" yang hingga kini masih menjadi misteri,  
ku harap kau disana diberi kekuatan dan energi untuk senantiasa menjaga diri,  
menjalani titah Sang Ilahi Rabbi untuk menjadi mujahid dakwah dalam bidang  
yang kau tekuni. Ketahuilah, dengan sabar aku masih menantimu disini.  
Dan akhirnya, semoga sebuah mini mahakarya ini membawa kemanfaatan,  
Serta dengan mengucapkan terimakasih setulusnya kepada semua tanpa pengecualian,  
Tesis ini.. aku persembahkan.  
-Dwi Rahayu-

## HALAMAN MOTTO

"Bacalah dengan (menyebut) nama Tuhanmu yang menciptakan"  
(QS. Al-'Alaq: 1)

"Hai orang-orang yang beriman, jika kamu menolong (agama) Allah, niscaya Allah akan menolongmu dan meneguhkan kedudukanmu"  
(QS. Muhammad: 7)

"Katakanlah, sekiranya lautan menjadi tinta untuk (menulis) kalimat-kalimat Tuhanku, sungguh habislah lautan itu sebelum habis (ditulis) kalimat-kalimat Tuhanku, meskipun Kami datangkan tambahan sebanyak itu (pula)"  
(QS. Al-Kahfi: 109)

"Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat"  
(QS. Al-Mujadalah: 11)

"Dia memberikan hikmah (ilmu yang berguna) kepada siapa yang dikehendaki-Nya. Barang siapa yang mendapat hikmah itu, sesungguhnya ia telah mendapat kebajikan yang banyak. Dan tiadalah yang menerima peringatan melainkan orang-orang yang berakal". (QS. Al-Baqarah: 269)

"We were born to succeed, not to fail!"  
(Henry David Thoreau)

"There are no secrets to success. It's the result of preparation, hardwork, and learning from failure"  
(Colin Powell)

"Semua mimpi bisa menjadi nyata jika kita punya keberanian untuk mewujudkannya"  
(Penulis)

"Hidup itu perjuangan. Jatuh, ya berdiri lagi. Kalah, ya mencoba lagi. Gagal, ya bangkit lagi. Never give up! Sampai Allah berkata "waktunya pulang!"  
(Penulis)

"Tanpa Allah dan Anda semua, saya bukan apa-apa"  
(Penulis)

Surakarta, 05 Desember 2015

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillahirobbil'aalamiin.* Segala puji bagi Allah SWT, Rabb Semesta Alam, karena atas limpahan rahmat dan kasih sayangNya, alhamdulillah penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada tauladan sepanjang masa, baginda Rosulullah SAW, beserta para keluarga, sahabat, dan para pengikutnya yang senantiasa istiqomah mengikuti sunnahnya hingga akhir zaman.

Tesis dengan judul “**Analisis Determinan Jumlah Temuan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia atas Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia**” ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa begitu banyak pihak yang telah turut membantu dalam penyelesaian tesis ini. Melalui kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI 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.
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 dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Bapak Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Ibu Dra. Y. Anni Aryani, M.Proff.Acc., Ph.D., Ak. selaku dosen pembimbing tesis yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan

tenaga, membimbing dan mengarahkan, memberikan saran dan masukan yang membangun, serta senantiasa memotivasi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini hingga akhir.

7. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bimbingan keilmuan kepada penulis selama penulis menjadi mahasiswa di Magister Akuntansi FEB UNS ini.
8. Ibunda dan ayahanda tercinta, terima kasih yang tak terhingga atas do'a dan dukungannya selama ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ridhoNya kepada kalian berdua. Serta kepada kakakku Kusuma Setiyowati dan adikku Tri Anggraeni, *thanks for always loving, caring, and supporting me. Love you both, my girls.*
9. *Syukron jazakumullah* kepada mbak Sri dan bang Yuda yang sudah saya anggap sebagai saudara kandung saya sendiri. Terimakasih atas kebersamaan, do'a, *spirit*, motivasi, dan *supportnya* selama ini.
10. Saudari-saudariku dalam "lingkaran cintaNya", ada bu Ndari, mbak Siska, mbak Dezca, mbak Yanita, mbak Tiara, mbak Cindi, dan mbak Ratih yang selalu memberikan keceriaan, do'a, senyuman, dan kekuatan dalam bingkai ukhwah. Terima kasih telah menguatkan saya di kala saya lemah, terima kasih telah menegur, mengingatkan, dan menasihati saya di kala saya salah. Kalian adalah sahabat-sahabat luar biasa. *Ana uhibbukum fillah.* Sukses selalu dalam mengejar mimpi kita masing-masing ya.
11. Rekan-rekan UKM Ilmu Qur'an (IQ) UNS seperjuangan di kepanitiaan akbar Konferensi al-Qur'an Mahasiswa Nasional (KQMN) 2015, ada mbak Iffah, mbak Asma, mbak Maul, Siti, Siwi, Difa, mas Rendra, Iqbal, dll. SemangKA (Semangat karena Allah) terus dalam membumikan dakwah Qur'an, *pals.* Sungguh bahagia dan bersyukur rasanya bisa terlibat langsung dalam agenda berskala nasional ini. *Jazaakumullah ahsanal jazaa'* atas begitu banyak pengalaman baru dan hal-hal berharga yang sudah kita lewati bersama. Benar-benar kebersamaan di akhir tahun yang sangat berkesan. Begitu banyak ibroh dan berkah dari kebersamaan ini insyaAllah. Istiqomah dan semoga ukhwah kita akan senantiasa kokoh



hingga pertemuan kita kelak di syurgaNya. Aamiin. *Uhibbukum fillah.. And always remember that Qur'an will bring us anywhere, everywhere. AllahuAkbar!*

12. Pengurus Asosiasi Lembaga al-Qur'an Mahasiswa Indonesia (ALQUMI) Periode 2016-2017, ada mas Rendra, mas Imam, mbak Nisa, mbak Tsania, Lukman, Aufa, Difa, dan Daru. Semoga sinergisasi dan ukhwah kita akan semakin kokoh hingga pertemuan kita kelak di syurgaNya. Aamiin.
13. Sahabat ODOJ 984, ada bu Doris, teh Ai, bu Retno, bu Uswa, bu Ica, Bu Yanti, Bu Naeli, Kak Rosa, Mbak Aya, dll. Menemukan sahabat buat ber-*fastabiqul khairat* itu rasanya “sesuatu”. Bahagia rasanya bisa mengenal teman-teman dari berbagai penjuru Indonesia. Allah seperti telah memperkenalkan ruh kita dalam barisan ini. Semoga persahabatan kita tak hanya sebatas di dunia semata, melainkan bisa kekal insyaAllah (kelak) di akhirat, di syurgaNya Allah. Aamiin.
14. Terimakasih kepada Mbak Yona yang selama ini telah banyak membantu dalam perjalanan masa perkuliahan penulis, membersamai penulis selama menempuh pendidikan di kampus ini. Mohon maaf telah begitu sering penulis repotkan selama ini. Hanya Allah yang bisa membalas jasmu, sahabatku.
15. Teman-teman Magister Akuntansi 2014, terima kasih untuk kebersamaannya selama ini dalam perjuangan kita menggapai impian sebagai seorang Master. Apa yang terjadi selama kurang lebih 2 tahun perkuliahan akan selalu menjadi pengalaman yang akan saya kenang. Sukses untuk kita semua ya.
16. Semua staff pegawai program studi Magister Akuntansi yang telah membantu proses administrasi selama penulis menempuh studi disini.
17. Penemu internet (*especially Google*), *cause without you this thesis is nothing.*
18. *The last but not least*, kepada semua pihak yang telah begitu banyak membantu namun tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan berkah dan rahmatNya kepada kita semua, terima kasih untuk bantuannya selama ini, semoga dapat menjadi ladang amal ibadah disisiNya. Aamiin.

Penulis juga menyadari bahwa masih banyak terdapat kesalahan dalam penyusunan tesis ini, oleh sebab itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di kemudian hari. Akhirnya, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang akuntansi.

Surakarta, 05 Desember 2015

Penulis,

**Dwi Rahayu**

## 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 .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
DAFTAR SINGKATAN DAN AKRONIM .....	xix
ABSTRAK .....	xxi
<i>ABSTRACT</i> .....	xxii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	13
C. Tujuan Penelitian .....	15
D. Manfaat Penelitian .....	15
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
A. Tinjauan Teoritis .....	17

1. <i>Agency Theory</i> pada Pemerintah Daerah .....	17
2. Pemeriksaan Keuangan Daerah .....	19
3. Temuan Pemeriksaan .....	23
4. Karakteristik .....	28
a. Karakteristik <i>Auditee</i> .....	28
b. Karakteristik Auditor .....	28
5. Penelitian Terdahulu .....	29
B. Pengembangan Hipotesis .....	32
1. Ukuran Pemerintah Daerah dan Jumlah Temuan BPK-RI..	32
2. Opini Audit dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	33
3. Diferensiasi Fungsional dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	35
4. Belanja Modal dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	37
5. Peringkat Pemerintah Daerah dan Jumlah Temuan BPK-RI	39
6. Tipe Pemerintah Daerah dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	41
7. Umur Administrasi Pemerintah Daerah dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	42
8. Latar Belakang Pendidikan Auditor dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	43
9. Kecakapan Profesional Auditor dan Jumlah Temuan BPK-RI	45
10. <i>Gender</i> Auditor dan Jumlah Temuan BPK-RI .....	47
C. Kerangka Teoritis .....	49

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian .....	51
----------------------------	----

B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
C. Jenis dan Sumber Data .....	53
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	54
1. Variabel Dependen .....	54
2. Variabel Independen .....	55
a. Karakteristik <i>Auditee</i> .....	55
1) Ukuran Pemerintah Daerah (SIZE) .....	56
2) Opini Audit Tahun Sebelumnya (OPINI) .....	56
3) Diferensiasi Fungsional (DIFF) .....	58
4) Belanja Modal (SPEND) .....	58
5) Peringkat Pemerintah Daerah (GRADE) .....	59
6) Tipe Pemerintah Daerah (TYPE) .....	60
7) Umur Administratif Pemerintah Daerah (AGE) .....	60
b. Karakteristik Auditor .....	61
1) Latar Belakang Pendidikan (EDU) .....	61
2) Kecakapan Profesional (PROF) .....	62
3) <i>Gender</i> (GENDER) .....	63
E. Teknik Pengumpulan Data .....	66
F. Teknik Analisis Data .....	66
1. Uji Statistik Deskriptif .....	67
2. Uji Asumsi Klasik .....	67
a. Uji Normalitas .....	67
b. Uji Autokorelasi .....	69

c. Uji Heteroskedastisitas .....	70
d. Uji Multikolinearitas .....	70
3. Uji Hipotesis .....	71
a. Uji Regresi Simultan (Uji Statistik F) .....	73
b. Uji Regresi Parsial (Uji Statistik t) .....	74
c. Uji Koefisien Determinasi .....	74
 <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Populasi dan Sampel Penelitian .....	76
B. Hasil dan Analisis Data .....	78
1. Uji Statistik Deskriptif .....	78
2. Uji Asumsi Klasik .....	83
a. Uji Normalitas .....	83
b. Uji Autokorelasi .....	85
c. Uji Heteroskedastisitas .....	86
d. Uji Multikolinearitas .....	87
3. Uji Hipotesis .....	89
a. Uji Regresi Simultan (Uji Signifikansi F) .....	89
b. Uji Regresi Parsial (Uji Signifikansi t) .....	90
c. Uji Koefisien Determinasi .....	93
C. Pembahasan .....	94

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan .....	107
B. Keterbatasan Penelitian .....	108
C. Saran .....	108
D. Implikasi .....	110
DAFTAR PUSTAKA .....	112
LAMPIRAN .....	119

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Perkembangan Opini BPK atas LKPD TA 2010-2013 .....	3
Tabel 2	Kelompok dan Jenis Temuan BPK – Kelemahan SPI Tahun 2013	25
Tabel 3	Kelompok dan Jenis Temuan BPK – Ketidakpatuhan Tahun 2013	26
Tabel 4	Hasil Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	64
Tabel 6	Prosedur Pemilihan Sampel .....	77
Tabel 7	Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 8	Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi dan <i>Outlier</i> Data ...	83
Tabel 9	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi dan <i>Outlier</i> Data .....	84
Tabel 10	Hasil Uji Autokorelasi .....	86
Tabel 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Tabel 12	Hasil Uji Multikolinearitas .....	88
Tabel 13	Hasil Uji Signifikansi F .....	90
Tabel 14	Hasil Uji Signifikansi t .....	91
Tabel 15	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	93



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1	Jumlah Temuan Kelemahan SPI dan Ketidakpatuhan dalam Pemeriksaan LKPD TA 2009-2013 .....	4
Gambar 2	Teori Keseimbangan .....	21
Gambar 3	Kerangka Teoritis .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pemerintah Daerah Terpilih sebagai Sampel .....	120
Lampiran 2	Hasil Olah Data Penelitian .....	124

## DAFTAR SINGKATAN DAN AKRONIM

### A

APBD : Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah

APBN : Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara

### B

BPK : Badan Pemeriksa Keuangan

### D

DPR : Dewan Perwakilan Rakyat

DPRD : Dewan Perwakilan Rakyat Daerah

### I

ICC : *Internal Control and Compliance*

IHPS : Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester

### K

KPK : Komisi Pemberantasan Korupsi

KPPOD : Komite Pemantauan Pelaksanaan Otonomi Daerah

### L

LHP : Laporan Hasil Pemeriksaan

LK : Laporan Keuangan

LKPD : Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

LKPP : Laporan Keuangan Pemerintah Pusat

### M

ML : *Management Letter*

## **P**

PDTT : Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu

PIK : Pusat Informasi dan Komunikasi

PNBP : Penerimaan Negara Bukan Pajak

PP : Peraturan Pemerintah

## **S**

SAP : Standar Akuntansi Pemerintahan

SKPD : Satuan Kerja Perangkat Daerah

SOP : *Standard Operating Procedure*

SPAP : Standar Profesional Akuntan Publik

SPI : Sistem Pengendalian Intern

SPIP : Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

SPKN : Standar Pemeriksaan Keuangan Negara

## **T**

TMP : Tidak Memberikan Pendapat

TW : Tidak Wajar

## **U**

UU : Undang-Undang

## **W**

WDP : Wajar Dengan Pengecualian

WTP : Wajar Tanpa Pengecualian

WTP-DPP : Wajar Tanpa Pengecualian Dengan Paragraf Penjelas

## ABSTRAK

### ANALISIS DETERMINAN JUMLAH TEMUAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA ATAS PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

DWI RAHAYU  
NIM: S431402011

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis determinan yang berpengaruh terhadap jumlah temuan BPK-RI atas Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia, yang dilihat dari perspektif karakteristik *auditee* (diproksikan dengan ukuran pemerintah daerah, opini audit tahun sebelumnya, diferensiasi fungsional, belanja modal, peringkat pemerintah daerah, tipe pemerintah daerah, dan umur administratif pemerintah daerah) dan karakteristik auditor (diproksikan dengan latar belakang pendidikan, kecakapan profesional, dan *gender*). Sampel penelitian ini adalah pemerintah daerah kabupaten dan kota yang mempublikasikan laporan keuangannya tahun 2013 dan telah diperiksa oleh BPK-RI, yang ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 424 pemerintah daerah.

Metode analisis data menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa diferensiasi fungsional, belanja modal, dan tipe pemerintah daerah berpengaruh positif terhadap jumlah temuan BPK-RI. Sementara ukuran pemerintah daerah, opini audit tahun sebelumnya, peringkat pemerintah daerah, kecakapan profesional, dan *gender* berpengaruh negatif terhadap jumlah temuan BPK-RI. Untuk variabel umur administratif pemerintah daerah dan latar belakang pendidikan auditor tidak terbukti mempengaruhi jumlah temuan BPK-RI.

**Kata Kunci:** auditing, *auditee*, auditor, pemerintah daerah, temuan BPK-RI, laporan keuangan pemerintah daerah.

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF THE DETERMINANTS OF THE INDONESIA AUDIT BOARD'S FINDINGS ON THE AUDIT OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN INDONESIA**

**DWI RAHAYU**  
**NIM: S431402011**

*The purpose of this research is to analyze empirically the determinants affecting total of the Indonesia Audit Board's findings on the audit of Local Government Financial Statements in Indonesia, which is seen from the perspective of the characteristics of the auditee (proxied by the local government size, the audit opinion in the prior year, the functional differentiation, the capital expenditures, the local government ranking, the local government type, and the administrative age of local government) and the characteristics of the auditor (proxied by the the educational background, professional skill, and gender). The samples are Local Government Financial Statements in 2013, which were audited by the Audit Board of Indonesia. The samples are selected by using purposive sampling method with total samples are 424 local governments.*

*This study employs the multiple linear regression analysis to analyze the effect of independent variables to dependent variable. The results show that the functional differentiation, the capital expenditures, and the local government type have positive and significant effect to total of the Audit Board's findings. On the other hand, the local government size, the audit opinion in the prior year, the local government ranking, the auditor's professional skill, and the auditor's gender have negative and significant effect to total of the Audit Board's findings. While for the administrative age of local government and the auditor's educational background are not proven affecting total of the Indonesia Audit Board's findings.*

**Keywords:** *audit, auditee, auditor, local government, audit board's findings, local government financial statements.*

