

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH
TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT BPK
DI SELURUH PROVINSI INDONESIA
TAHUN 2023**



Disusun oleh:

Evanjelista Destalia P. Yella

210426502

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA

2026

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH

TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT BPK

DI SELURUH PROVINSI INDONESIA

TAHUN 2023

Disusun Oleh:

Evanjelista Destalia P. Yella

210426502

Telah dibaca dan disetujui oleh

Dosen Pembimbing



Ignatius Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.

11 Juni 2026

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI
PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH
TERHADAP OPINI AUDIT BPK
DI SELURUH PROVINSI INDONESIA
TAHUN 2023

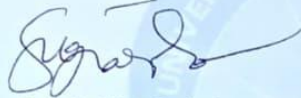
Yang disiapkan dan disusun oleh

Evanjelista Destalia P. Yella
NPM: 210426502

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 1 juli 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat sebagai salah satu persyaratan
untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji:



Prof. Dr. I Putu Sugiarta
Sanjaya, M.Si., Ak., CA.

Anggota Panitia Penguji



Raymundo Patria Hayu S, SE.,
M.Ak., CIIQA



Ign. Novianto Hariwibowo, SE.,
M.Acc.

Yogyakarta 13 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH

TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT BPK

DI SELURUH PROVINSI INDONESIA

TAHUN 2023

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiasi dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juni 2026



Evanjelista Destalia P. Yella

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah terhadap Pemberian Opini Audit BPK di seluruh Provinsi Indonesia Tahun 2023" dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi, fakultas bisnis dan ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penyusunan skripsi, keberhasilan penulis menyelesaikan penelitian ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak sehingga kesulitan dan hambatan dapat dilalui. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, penyertaan dan pertolongan yang tak berkesudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
2. Bapak Ignatius Novianto Hariwibowo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang penuh kesabaran, mengarahkan, dan memberikan masukan pada penulis dari awal hingga skripsi ini terselesaikan.
3. Papa, Mama, dan Ade Epi yang selalu mendoakan, mendukung, mendampingi, dan mendengar keluh kesah penulis dari awal kuliah hingga tahap penyelesaian skripsi.
4. Kakak Devista dan Mami Tua, keluarga dari penulis yang memberikan dukungan motivasi kepada penulis selama masa penulisan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan penulis kesempatan untuk dapat belajar banyak hal.

6. Teman – teman seperjuangan selama perkuliahan, Karina Luluina , Nova Anastacia, Rinijuftari, Matthew, dan Yuni yang menjadi teman cerita , selalu memberi semangat dan bantuan selama masa studi dan penyusunan skripsi.
7. Aireen Ivora selaku teman kerja penulis yang selalu memberikan dukungan selama berkerja, memotivasi ,dan berdiskusi penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Kepada diri sendiri, Evanjelista Destalia P. Yella di tengah kesulitan dan tekanan kehidupan, berani untuk menepikan ego dan kembali bangkit untuk menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Terima kasih atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.
9. Semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung selama ini.

Semoga Tuhan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran agar skripsi ini semakin sempurna agar dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 11 Juni 2026



Evanjelista Destalia P. Yella

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ME DUCE TUTUS ERIS

Mazmur 27

*”Kepada-Mu aku diserahkan sejak aku lahir, sejak dalam kandungan
ibuku Engkaulah Allahku”*

Mazmur 22:11

*Skripsi ini dipersembahkan untuk :
Tuhan Yang Maha Esa dan Keluarga Tercinta*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematikan Penulisan	7
BAB 2 DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Teori Agensi.....	9
2.2 Opini Audit	10
2.2.1 Pengertian Opini Audit	10
2.2.2 Fungsi Opini Audit	10
2.2.3 Pemeriksaan BPK Berdasarkan SPKN.....	11
2.2.4 Indikator dalam Mengukur Opini Audit	11
2.3 Analisis kinerja Keuangan Daerah	13
2.3.1 Pengertian	13

2.3.2 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	14
2.3.3 Rasio Efektivitas.....	15
2.3.4 Rasio Efisiensi Belanja.....	16
2.3.5 Rasio Aktivitas.....	16
2.4 Kerangka Konseptual	17
2.5 Penelitian Terdahulu	18
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.6.1 Pengaruh Rasio kemandirian Keuangan Daerah Terhadap Opini Audit BPK	21
2.6.2 Pengaruh Rasio Efektivitas PAD terhadap Opini Audit BPK	22
2.6.3 Pengaruh Rasio Efisiensi Terhadap Opini Audit BPK	22
2.6.4 Pengaruh Rasio Aktivitas terhadap Opini Audit BPK.....	23
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	25
3.1 Objek Penelitian	25
3.2 Subjek Penelitian	26
3.3 Populasi	26
3.4 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.4.1. Sampel	27
3.4.2. Teknik Pengambilan Sampel	27
3.5 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6. Variabel Penelitian.....	28
3.7. Model Penelitian.....	28
3.8. Operasional Variabel.....	29
3.9 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.9.1 Jenis Data.....	34
3.9.2 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.10 Analisis Data.....	35
3.10.1 Statistik Deskriptif.....	35

3.10.2 Uji Regresi Logistik Multinomial	35
3.10.3 Model Fitting Information	36
3.10.4 Goodness- of -Fit	36
3.10.5 Pseudo R-Square	36
3.10.6 Likelihood Ratio Test (Uji Hipotesis).....	37
3.10.7 Parameter Estimates	37
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2 Statistik Deskriptif.....	38
4.3 Deskripsi Responden	39
4.4 Regresi Logistik Multinomial.....	40
4.4.1 Model Fitting Information	40
4.4.2 Goodness Of Fit.....	40
4.4.3 Pseudo R- Square	41
4.4.4 Likelihood Ratio Test (Uji Hipotesis).....	41
4.4.5 Parameter Estimates	42
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	44
4.5.1 Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Opini Audit	44
4.5.2 Pengaruh rasio Efektivitaas terhadap Opini Audit	45
4.5.3 Pengaruh Rasio Efisiensi terhadap Opini Audit	47
4.5.4 Pengaruh Rasio Aktivitas terhadap Opini Audit.....	50
BAB 5 PENUTUP	53
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2 Implikasi	53
5.3 Keterbatasan Penelitian	54
5.4 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
Lampiran.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Kemandirian Keuangan Daerah	14
Tabel 2. 2 Kriteria Rasio Efektivitas Penerimaan PAD	15
Tabel 2. 3 Kriteria Rasio Efesiensi	16
Tabel 2. 4 Penilaian Keserasian Belanja.....	17
Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional variabel	29
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 2 Deskripsi Responden	39
Tabel 4. 3 model fitting information.....	40
Tabel 4. 4 Goodness Of Fit.....	40
Tabel 4. 5 pseudo-R-Square.....	41
Tabel 4. 6 Likelihood Ratio Test.....	41
Tabel 4. 7 parameter Estimates	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Metode Penelitian	29
-------------------------------------	----

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAERAH
TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT BPK
DI SELURUH PROVINSI INDONESIA**

TAHUN 2023

Disusun oleh:

Evanjelista Destalia P. Yella

Dosen Pembimbing:

Ignatius Novianto Hariwibowo, SE., M. Acc.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rasio kemandirian, efektivitas, efisiensi dan aktivitas terhadap opini audit pemerintah seluruh provinsi di Indonesia tahun 2023. Data penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), dan Direktorat Jenderal perimbangan Keuangan (DJPK). Populasi penelitian ini adalah pemerintah provinsi di Indonesia tahun 2023. Sampel yang digunakan berjumlah 38 provinsi dengan teknik sensus. Data yang terkumpul kemudian dianalisis menggunakan regresi logistik multinomial. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio kemandirian dan rasio aktivitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit pemerintah provinsi di Indonesia. Sebaliknya, rasio efektivitas dan rasio efisiensi tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa kemampuan pemerintah daerah dalam meningkatkan kemandirian keuangan serta mengalokasikan anggaran sesuai prioritas pembangunan berkontribusi terhadap perolehan opini audit yang lebih baik. Sebaliknya, tingkat efektivitas pencapaian PAD dan efisiensi penggunaan anggaran belum menjadi faktor utama yang dipertimbangkan dalam pemberian opini audit oleh BPK.

Kata Kunci: rasio kemandirian, rasio efektivitas, rasio efisiensi, rasio aktivitas, opini audit, regresi logistik multinomial