PENGARUH OPINI AUDIT DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH DENGAN TINGKAT KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR

SKRIPSI

OLEH:

ROBY BARERA

NIM. 2203101008

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI MADIUN

2026

PENGARUH OPINI AUDIT DAN TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH DENGAN TINGKAT KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

ROBY BARERA

NIM. 2203101008

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI MADIUN

2026

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Roby Barera telah diperiksa dan disetujui untuk diuji,

Madiun, 30 Juli 2026
Pembimbing I

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Madiun, 30 Juli 2026
Pembimbing II

Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715028401

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Roby Barera dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 06 Agustus 2026.

Panitia Penguji

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS. NIDN. 0707097405	Ketua
Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS. NIDN. 0713048902	Sekretaris
Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS. NIDN. 0707097405	Anggota
Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS. NIDN. 0715028401	Anggota
Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. NIDN. 0727078603	Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Roby Barera
NIM	: 2203101008
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila dikemudian hari, terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 30 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Roby Barera

NIM. 2203101008

MOTTO

" God has perfect timing, never early, never late.
It takes a little patience and it takes a lot of faith, but it's a worth to wait "

“The right things will find me at the right time.”

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Dengan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Sebagai Variabel Moderasi Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Timur" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA, CPA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun,
3. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan. arahan, dan saran dalam penyusunan skripsi.
4. Bapak Muhamad Agus Sudrajat, S.E, M.Si, CSRS, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan arahan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menempuh pendidikan
6. Untuk Ayah dan Ibu tercinta, (Alm) Sentot Mujiharso dan (Almh) Nani Widya, yang telah berpulang. Terima kasih atas segala cinta, doa, dan pengorbanan yang tak pernah sempat terbalas semasa hidup kalian. Meski kini hanya rindu dan rasa sepi yang tersisa, aku percaya doa-doa kalian masih

mengiringi di setiap langkahku. Semoga Allah SWT menerima segala amal baik kalian, mengampuni dosa-dosa kalian, melapangkan kubur kalian, dan menempatkan kalian di tempat terbaik di sisi-Nya.

7. Untuk ketiga Kakak tercinta, Juan, Linda, dan Reza. Terimakasih karena selalu berusaha memberikan yang terbaik untuk penulis.
8. Untuk teman rasa saudaraku, Saraswati, Terimakasih atas kurang lebih 4 tahun ini selalu menjadi teman yang baik dan apapun peranmu selama proses perkuliahan ini. Semoga harapan, doa , dan mimpi - mimpi baik yang pernah kita ucapkan di kemudian hari menjadi kenyataan.
9. Dan terakhir, kepada diri sendiri, terimakasih telah memilih untuk tetap melangkah, bertahan, dan menyelesaikan apa yang telah dimulai hingga mencapai titik ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan karya ini di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi Sektor Publik.

Madiun, 30 Juli 2026



Roby Barera

NIM. 2203101008

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING ii

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN..... iii

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN iv

MOTTO..... v

KATA PENGANTAR..... vi

DAFTAR ISI viii

DAFTAR TABEL xi

DAFTAR GAMBAR..... xii

BAB I 1

PENDAHULUAN..... 1

A. Latar Belakang..... 1

B. Batasan Masalah..... 5

C. Rumusan Masalah 6

D. Tujuan Penelitian..... 7

E. Kegunaan Penelitian..... 8

BAB II..... 10

KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....10

A. Landasan Teori 10

1. Teori Keagenan *(Agency Theory)*..... 10

2. Opini Audit.....11

3. Temuan Audit BPK..... 12

4. Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah 13

5. Kinerja Pemerintah Daerah 14
B. Penelitian Terdahulu 15
C. Kerangka Konseptual 32
D. Hipotesis Penelitian 33
BAB III 39
METODE PENELITIAN 39
A. Tempat dan Waktu Penelitian 39
B. Jadwal Penelitian 39
C. Desain Penelitian 39
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel 42
1. Populasi 42
2. Sampel 42
3. Teknik Pengambilan Sampel 43
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional 44
F. Teknik Pengumpulan Data 46
G. Instrumen Penelitian 46
H. Teknik Analisis Data 47
BAB IV 53
HASIL DAN PEMBAHASAN 53
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 53
B. Deskripsi Data 53
C. Hasil Pengujian Hipotesis 54
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif 54
2. Uji Asumsi Klasik 55
3. Uji Analisis Regresi Linear Berganda 60

4. Uji Hipotesis 62
D. Pembahasan 66
1. Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Pemerintah Daerah 66
2. Pengaruh Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah 68
3. Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Pemerintah Daerah yang dimoderasi oleh Rasio Kemandirian Keuangan Daerah 69
4. Pengaruh Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah yang dimoderasi oleh Rasio Kemandirian Keuangan Daerah 71
BAB V 74
PENUTUP 74
A. Kesimpulan 74
B. Implikasi Penelitian 75
C. Saran 76
LAMPIRAN 83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....15

Tabel 3.1 Jadwal Penelitian 39

Tabel 3. 2 Daftar Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur 43

Tabel 3. 4 Instrumen Penelitian.....47

Tabel 4.1 Sampel Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur.....54

Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif 55

Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....56

Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 57

Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....58

Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi 59

Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....60

Tabel 4.8 Hasil Uji t 62

Tabel 4. 9 Hasil Uji F 63

Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....64

Tabel 4.11 Hasil Uji MRA.....65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 65