PENGARUH FAKTOR FINANSIAL DAN NON-FINANSIAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Disusun oleh :

ANTIKA
20210610024

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2025

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH FAKTOR FINANSIAL DAN NON-FINANSIAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)

Oleh

ANTIKA
20210610024

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 19 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian dari persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I	Penguji II	Penguji III
Lia Dwi Martika, S.E., M.Si	**Teti Rahmawati, S.E., M.Si., Ak. CA**	**Amir Hamzah, S.E., M.Si.**
NIK. 410103880119	**NIP. 198106172005012002**	**NIK. 410100791213**

CS Dipindai dengan CamScanner

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH FAKTOR FINANSIAL DAN NON-FINANSIAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING :

Kuningan, Juni 2025

Pembimbing I	Pembimbing II
Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA	**Amir Hamzah, S.E., M.Si.**
NIP. 198802192015042002	**NIK. 410100791213**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Kepala Program Studi Akuntansi
Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si	**Lia Dwi Martika, S.E., M.Si**
NIK. 41038971054	**NIK. 410103880119**

Dipindai dengan CamScanner

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"*Take the risk or lose the chance*"

Persembahan

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT karena skripsi ini adalah bagian dari ibadahku dengan memaksimalkan rezeki yang Engkau berikan kepada hamba-Mu ini. Skripsi ini Penulis persembahkan untuk sosok-sosok yang hidupnya pernah menjadi alas doa Penulis: orang tua tercinta yang kini telah berpulang. Terima kasih atas cinta, doa, dan pengorbanan yang tak pernah lekang oleh waktu.

PERNYATAAN OTENTITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Faktor Finansial dan Non – Finansial terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara tidak sesuai etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2025

Yang membuat pernyataan



ANTIKA

NIM. 20210610024

Dipindai dengan CamScanner

ABSTRAK

Antika, 20210610024. "Pengaruh Faktor Finansial dan Non – Finansial terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)" Pembimbing I : Dr. Neni Nurhayati, SE., M.,Si., Ak., CA dan Pembimbing II : Amir Hamzah, S.E., M.Si.

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh dana perimbangan, belanja daerah, SILPA, opini audit, ukuran pemerintah daerah dan ukuran legislatif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kabupaten/Kota yang ada di Provinsi Jawa Barat. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampel jenuh. Sampel yang digunakan sebanyak 27 Kabupaten/Kota atau 135 data laporan keuangan selama 5 periode dari tahun 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan verifikatif. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik observasi tidak berpartisipasi sedangkan analisis data menggunakan analisis regresi data panel dan menggunakan *software Eviews* 9.0. Hasil penelitian, hasil *goodness of fit* (uji f) menunjukkan model fit. Serta hasil uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa dana perimbangan, belanja daerah dan SILPA berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Sedangkan opini audit, dan ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Sementara itu, variabel ukuran legislatif berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : dana perimbangan, belanja daerah, SILPA, opini audit, ukuran pemerintah daerah, dan kinerja keuangan pemerintah daerah.

ABSTRACT

Antika, 20210610024. "The Influence of Financial and Non-Financial Factors on Local Government Financial Performance: Empirical Evidence from Regencies and Cities in West Java Province, 2019-2023."
Advisors: Advisor I: Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA, and Advisor II: Amir Hamzah, S.E., M.Si.

This study aims to provide empirical evidence on the effects of intergovernmental fiscal transfers, regional expenditure, the Surplus of Budget Financing, audit opinion, local government size, and legislative size on the financial performance of local governments. The population comprises all regencies and cities in West Java Province. Using census sampling, the study analyzes 27 local governments, yielding 135 financial-statement observations over five fiscal years (2019-2023). A descriptive-verificative research design is employed. Data are collected through non-participant observation, and panel-data regression is performed with EViews 9.0. The goodness-of-fit test (F-test) indicates that the model is well specified. Partial tests (t-tests) reveal that intergovernmental fiscal transfers, regional expenditure, and SILPA exert a negative and significant influence on local government financial performance. Conversely, audit opinion and local government size display a positive and significant effect. Legislative size shows a positive but statistically nonsignificant relationship with financial performance.

***Keywords**: balance funds, local expenditure, Surplus of Budget Financing, audit opinion, local government size, and local government financial performance.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur semoga selalu terpanjatkan atas kehadirat Allah SWT karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "**Pengaruh Faktor Finansial dan Non-finansial terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023)"**

Adapun maksud dan tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Penulisan skripsi ini tentunya tidak luput dari kesalahan dan kekurangan, serta belum bisa dikatakan sempurna sehingga masih membutuhkan kritik dan saran dari para pembaca. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca.

Kuningan, Juni 2025

Antika
Nim. 20210610024

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillahi rabbil 'alamin puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Dalam menyusun skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, Alm. Edi Wardoyo, dan Almh. Saenah. Walau raga keduanya sudah tiada, namun kasih sayang, doa dan nilai-nilai kehidupan yang telah ditanamkan akan tetap hidup dan menjadi cahaya penuntun dalam setiap langkah penulis. Tanpa cinta dan pengorbanan kedunya, maka penulis tidak akan bisa sampai dititik ini. Semoga amal ibadah keduanya diterima di sisi Allah SWT, dan kebanggan ini bisa menjadi hadiah kecil untuk kedua orang tua Penulis di Surga.
2. Ibu Dr. Neni Nurhayati, SE., M.,Si., Ak., CA, selaku pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, fikiran, serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Amir Hamzah S.E., M.Si., selaku pembimbingan II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, fikiran, serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Kuningan.
5. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.SI., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Lia Dwi Martika S.E., M.Si. selaku kepala program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas semua ilmu dan nasihat yang telah diberikan, semoga menjadi ladang ibadah yang tidak pernah putus.
8. Seluruh staff dan karyawan Tata Usaha, Program Studi Akuntansi, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu kelancaran seluruh mahasiswa dalam proses penyusunan skripsi.
9. Kepada yang tersayang, Kakak Penulis, Iman Nuriman serta Wulandari dan Adik Penulis, Muhammad Yusup, yang telah memberikan dukungan, perhatian, dan semangat yang tiada hentinya selama Penulis menempuh pendidikan ini. Doa, kasih sayang, serta dukungan moril dari kalian adalah bagian terpenting yang menguatkan penulis hingga sampai pada tahap ini.
10. Teruntuk teman seperjuangan, Desi Nirmala, Dila Zahra Nabilah, serta Elda Nurlaela Agustina, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, tawa, serta semangat yang selalu kalian berikan. Terima kasih telah menjadi teman belajar, teman berbagi, dan teman tumbuh selama ini.
11. Rekan-rekan Akuntansi Reguler B 2021 yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebahagiaan dan kerja samanya selama menjalani proses perkuliahan.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

PERNYATAAN OTENTITAS

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR iii

UCAPAN TERIMA KASIH iv

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GAMBAR xi

DAFTAR GRAFIK xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 12

1.3 Tujuan Penelitian 13

1.4 Manfaat Penelitian 13

BAB II KAJIAN PUSTAKA 14

2.1 Landasan Teori 14

2.1.1 Teori *Stewardship* 14

2.1.2 Teori *Signaling* 15

2.1.3 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 16

2.1.4 Dana Perimbangan 22

2.1.5 Belanja Daerah 26

2.1.6 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran 32

2.1.7 Opini Audit 34

2.1.8 Ukuran Pemerintah Daerah 38

2.1.9 Ukuran Legislatif.....39
2.1.10 Hubungan Antar Variabel 40
2.1.11 Penelitian Terdahulu 46
2.2 Kerangka Berpikir 51
2.2.1 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 51
2.2.2 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 52
2.2.3 Pengaruh Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....53
2.2.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 53
2.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....55
2.2.6 Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 55
2.3 Hipotesis.....57
BAB III METODE PENELITIAN 58
3.1 Metode Penelitian.....58
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....58
3.2.1 Variabel Dependen.....59
3.2.2 Variabel Independen 59
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 61
3.3.1 Populasi 61
3.3.2 Sampel 61
3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data 63
3.4.1 Data.....63
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....63
3.5 Teknik Analisis Data 64
3.5.1 Analisis deskriptif.....64
3.5.2 Analisis Verifikatif.....66

3.6 Pengujian Hipotesis 72
3.6.1 Uji Goodness of Fit (Uji F) 72
3.6.2 Uji Parsial (Uji t) 73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 78
4.1. Hasil Penelitian 78
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian 78
4.1.2 Analisis Deskriptif 79
4.1.3 Analisis Verifikatif 98
4.2. Pembahasan 138
4.2.1 Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 138
4.2.2 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 140
4.2.3 Pengaruh SILPA terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 141
4.2.4 Pengaruh Opini Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 142
4.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 143
4.2.6 Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 144
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 147
5.1 Kesimpulan 147
5.2 Saran 148
DAFTAR PUSTAKA 151
LAMPIRAN 156

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pola Hubungan Tingkat Kemandirian dan Kemampuan Keuangan Daerah 4
Tabel 1.2 Rasio Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 6
Tabel 2.1 Pola hubungan Tingkat Kemandirian dan Kemampuan keuangan Daerah..... 21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....59
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....61
Tabel 4.1 Daftar Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat.....78
Tabel 4.2 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 80
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah 81
Tabel 4.4 Dana Perimbangan Kabupaten/kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 83
Tabel 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Dana Perimbangan.....84
Tabel 4.6 Belanja Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 (Jutaan Rupiah) 86
Tabel 4.7 Analisis Deskriptif Belanja Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023 87
Tabel 4.8 SILPA Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 (Jutaan Rupiah) 89
Tabel 4.9 Analisis Deskriptif SILPA Kab./Kota Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023 90
Tabel 4.10 Ukuran Pemerintah Daereah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 (Jutaan Rupiah).....93
Tabel 4.11 Analisis Deskriptif Ukuran Pemerintah Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023.....95
Tabel 4.12 Ukuran Legislatif Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Periode 2019-2023 96

Tabel 4.13 Analisis Deskriptif Ukuran Legislatif Kab./Kota Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023 97
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi 99
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas 100
Tabel 4.16 Hasil Uji Heterokedastisitas 101
Tabel 4.17 Hasil Estimasi Common Effect 102
Tabel 4.18 Hasil Estimasi Fixed Effect 103
Tabel 4.19 Hasil Estimasi Random Effect 107
Tabel 4.20 Hasil Uji Chow 112
Tabel 4.21 Hasil Uji Hausman 113
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 132
Tabel 4.23 Hasil Uji F 133
Tabel 4.24 Hasil Uji Parsial 134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....57
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif.....76
Gambar 3.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Negatif.....77
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....98
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan Uji t Dana Perimbangan.....135
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan Uji t Belanja Daerah 135
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan Uji t Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran 136
Gambar 4.5 Daerah Penerimaan Uji t Opini Audit 137
Gambar 4.6 Daerah Penerimaan Uji t Ukuran Pemerintah Daerah 137
Gambar 4.7 Daerah Penerimaan Uji t Ukuran Legislatif.....138

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Rata-Rata Perkembangan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kab./Provinsi Jawa Barat 81
Grafik 4.2 Rata-Rata Perkembangan Dana Perimbangan Kab./Kota Provinsi Jawa Barat 84
Grafik 4.3 Rata-Rata Perkembangan Belanja Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2019-2023 87
Grafik 4.4 Rata-Rata Perkembangan SILPA Kab./Kota Provinsi Jawa Barat tahun 2019-2023 90
Grafik 4.5 Rata-Rata Tingkat ukuran Pemerintah Daerah Kab./Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2019-2023 94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
Surat Permohonan Izin Penelitian
Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran II : Tabulasi Data
Lampiran III : Hasil Perhitungan Setiap Variabel
Lampiran IV : *Output Eviews 9.0*
Lampiran V : Tabel F (Taraf Signifikansi 0.05)
: Tabel T (Taraf Signikansi 0.05)
Lampiran VI : *Curriculum Vitae*