

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DESENTRALISASI FISKAL,  
TEMUAN AUDIT DAN OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Barat)**

**Ferdian Pratama Putra<sup>1</sup>, Dwi Fitri Puspa, Wahidil**  
**<sup>1</sup>Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**  
Email: ferdianpratama1844@yahoo.com

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran pemerintah daerah, desentralisasi fiskal, temuan audit dan opini audit terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota di Sumatera Barat tahun 2014-2018. Adapun permasalahan yang terjadi yaitu tingkat ketergantungan pemerintah terhadap dana dari pusat masih tinggi. Tingginya tingkat ketergantungan pemerintah daerah di Sumatera Barat membuat pemerintah pusat mengalami *financial distress* karena kesulitan dalam menanggung beban keuangan yang mana disebabkan karena tidak mampunya pemerintah daerah dalam meningkatkan pendapatan asli daerahnya.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *signaling theory*. Teori sinyal merupakan teori yang menjelaskan tentang alasan mengapa pemerintah memiliki dorongan untuk menunjukkan signal kepada masyarakat. Pemerintah memberikan signal kepada masyarakat karena adanya asimetri informasi antara pemerintah dengan masyarakat.

Populasi dalam penelitian ini yaitu 19 kabupaten/kota di Sumatera Barat dijadikan sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder. Data diperoleh dari laporan realisasi APBD dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) serta Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester yang dilakukan BPK.

Dalam penelitian ini mengajukan empat hipotesis, hasil yang diperoleh membuktikan bahwa: (1) Ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. (2) Desentralisasi fiskal berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. (3) Temuan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah. (4) Opini audit berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

Kesimpulan pada penelitian ini menunjukkan bahwa: ukuran pemerintah daerah desentralisasi fiskal dan opini audit berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah sedangkan temuan audit tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.

***Kata Kunci: Ukuran Pemerintah Daerah, Desentralisasi Fiskal, Temuan Audit, Opini Audit, Kinerja Keuangan***

**THE SIZE, FISCAL DECENTRALIZATION, AUDIT FINDINGS AND AUDIT  
OPINION ON LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL PERFORMANCE  
(Empirical Study on District/City Regional Government in West Sumatra)**

**FerdianPratama Putra<sup>1</sup>, Dwi Fitri Puspa, Wahidil**

**<sup>1</sup>Jurusan Akuntansi, Fakultas EkonomidanBisnis, Universitas Bung Hatta**

Email: ferdianpratama1844@yahoo.com

**ABSTRACT**

This study aims to empirically examine the effect of size, fiscal decentralization, audit findings and audit opinion on the financial performance of district / city regional governments in West Sumatra in 2014-2018. The problem that occurs is that the level of government dependence on funds from the center is still high. The high level of dependence of regional governments in West Sumatra has caused the central government to experience financial distress because of difficulties in bearing financial burdens which are caused by the inability of local governments to increase their own regional income.

The theory used in this study is signaling theory. Signal theory is a theory that explains the reasons why the government has the drive to show signals to the community. The government gives a signal to the community because of the information asymmetry between the government and the community.

The population in this study was 19 districts / cities in West Sumatra were sampled. The data used is secondary data. Data is obtained from the realization of the APBD report and the Local Government Financial Report (LKPD) and the Summary of Semester Examination Results conducted by the BPK.

In this study proposes four hypotheses, the results obtained prove that: (1) Size has a significant on the financial performance of local governments. (2)Fiscal decentralization has a significant on the financial performance of local governments. (3) Audit findings has no significant effect on government financial performance. (4)Audit opinion has a significant on the financial performance of local governments.

The conclusion of this study shows that: size, fiscal decentralization, audit opinion has a significant effect on the financial performance of local governments, while audit findings do not have a significant effect on the financial performance of local governments.

***Kata Kunci: Size, Fiscal Decentralization, Audit Findings, Audit Opinion, Financial Performance of Local Governments***