

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris faktor-faktor penentu yang mempengaruhi jumlah temuan pemeriksaan BPK-RI pada audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) di Indonesia, yang dilihat dari perspektif karakteristik *auditee* (yang diproksikan oleh aset pemerintah daerah, opini audit tahun sebelumnya, diferensiasi fungsional, belanja modal, peringkat pemerintah daerah, dan temuan kelemahan SPI tahun sebelumnya) dan karakteristik auditor (yang diproksikan oleh latar belakang pendidikan, kecakapan profesional, dan maskulinitas). Penelitian ini juga menambahkan variabel kontrol yaitu tipe pemerintah daerah dan umur administrasi pemerintah daerah. Sampel penelitian adalah Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun 2015, yang diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel adalah 448 laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menganalisis pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil empiris menunjukkan bahwa aset pemerintah daerah, diferensiasi fungsional, belanja modal, temuan kelemahan SPI tahun sebelumnya, latar belakang pendidikan, kecakapan profesional, maskulinitas, dan tipe pemerintah daerah memiliki pengaruh positif terhadap jumlah temuan pemeriksaan BPK-RI. Di sisi lain, opini audit pada tahun sebelumnya, peringkat pemerintah daerah, dan maskulinitas memiliki pengaruh negatif terhadap total temuan pemeriksaan BPK-RI.

Kata kunci: audit, temuan pemeriksaan, laporan keuangan pemerintah daerah.

ABSTRACT

This paper is aimed to examine 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 assets, the audit opinion in the prior year, the functional differentiation, the capital expenditures, the local government ranking, and internal control compliance comments in the prior year) and the characteristics of the auditor (proxied by the the educational background, professional skill, and masculinity). This paper also adds the control variables, such as the local government type and the administrative age of local government. The samples are Local Government Financial Statements in 2015, which were audited by the Audit Board of Indonesia. The samples are selected by using purposive sampling method with total samples are 448 local governments. This study uses the multiple linear regression analysis to analyze the effect of independent variables to dependent variable. The empirical results indicate that the local government assets, functional differentiation, the capital expenditures, internal control compliance comments in the prior year, education background, professional skill, masculinity, and the local government type have positive effect total of the Audit Board's findings. On the other hand, the audit opinion in the prior year, the local government ranking, and masculinity have negative effect to total of the Audit Board's findings.

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