

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang bisa mempengaruhi hasil penelitian. Keterbatasan-keterbatasan tersebut antara lain:

- a. Objek penelitian hanya sebatas pemerintah daerah di Provinsi Jawa Tengah yang yakni sebanyak 35 pemerintah daerah baik kabupaten maupun kota. Sehingga penelitian ini belum bisa menggambarkan secara menyeluruh kinerja keuangan di Indonesia;
- b. Dalam mengukur kinerja keuangan pemerintah daerah, peneliti hanya menggunakan dua rasio yaitu rasio efektivitas dan rasio efisiensi;
- c. Masih terdapat variabel lain yang mempengaruhi kinerja keuangan pemerintah daerah yang tidak dimasukkan ke dalam penelitian sehingga masih banyak ruang untuk dilakukan penelitian lebih lanjut.

## 1.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah dibahas sebelumnya penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

- a. Peneliti selanjutnya agar bisa menggunakan sampel yang lebih besar karena dengan sampel yang lebih besar diharapkan dapat memberikan gambaran kinerja keuangan secara menyeluruh di Indonesia;
- b. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan rasio-raio keuangan lainnya dalam mengukur kinerja keuangan pemerintah daerah;
- c. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan pemerintah daerah dalam penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bernstein, J David. (2000). *Local government measurement use to focus on performance and results. Evaluation and Program Planning* 24 (2001) 95-101. USA
- Chin, W.W. 1998. *Partial Least Square Approach For Structural Equation Modeling. In Marcoulides, G.A. Modern Method for Business Research. Mahwah. Nj. Erlbaum*
- DeAngelo, L. E. 1981. *Auditor Size and Audit Quality. Journal of Accounting and Economics* 3 (1): 167-175
- Eisenhardt, Kathleem. M. 1989. *Agency Theory: An Assesment and Review. Academy of management Review. Vol. 4. Hal 57-74.*
- Ghozali, Imam. 2006. *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam dan Hengki Latan. 2012. *Partial Least Square “Konsep, Metode dan Aplikasi” menggunakan program WarpPLS 2.0*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2012. *Akuntansi Sektor Publik : Akuntansi Keuangan Daerah, Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartono, Tri. 2006. *Evaluasi Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan Audit Sebagai Unsur Penilaian Kinerja Manajemen Kantor Cabang*. Tesis. Universitas Diponegoro
- Lane, Jan-Erik. 2000. *The Public Sector – Concepts, Models and Approaches*. London: SAGE Publications.
- Mahmudi, 2006. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP YPKN
- Mahsun, Mohamad. 2006. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta :BFFE
- Mardiasmo. 2005. *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi: Yogyakarta.

- Mustikarini, Widya Astuti dan Fitriasari, Debby. 2012. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2007. Vol. 9. No. 3, 421-436
- Nurdin, Fandy. 2012. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK RI terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah. Universitas Brawijaya Vol 3 No. 1.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 tentang Pedoman Keuangan Daerah
- Pramono, Joko. 2014. Analisis Rasio Keuangan untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Surakarta). Among Makarti, Vol.7 No.13, 150 - 165
- Sekaran, U. 2011. *Research Methods for Business: A Skill Building Approach 4th Ed.* Jakarta: Salemba Empat
- Siregar, Silky Raditya. 2012. Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pertimbangan Opini Auditor Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta. *Accounting Analysis Journal*, [S.L.], V. 1, N. 2, Dec. 2012. Issn 2252-6765
- Sumarjo, Hendro. 2010. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Universitas Sebelas Maret
- Suoth, Mercy Pricilia. 2012. Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Dalam Pengelolaan Pendapatan Asli Daerah Di Kota Bitung. Skripsi. *Jurnal Emba* Vol. 1 No. 3, 1203-1211.
- Syamsi, Ibnu. 1986. Pokok-Pokok Kebijakan, Perencanaan, Pemrograman, Dan Penganggaran Pembangunan Tingkat Nasional Dan Regional. Jakarta: CV Rajawali
- Undang-undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Negara. Sekretariat Negara. Jakarta.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara. Sekretariat Negara. Jakarta.

Virgasari, Aviva. 2009. Hubungan Antara Opini Auditor pada Laporan Keuangan Daerah, Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Alokasi Umum (DAU) dengan Kinerja Keuangan Daerah. Skripsi. Universitas Brawijaya Malang

Wold, H. 1985. *Partial Least Squares*. In S Kotz & N.L. Johnson (Eds). *Encyclopedia Of Statistical Science*. Vol. 8. New York : Wiley.

Yamin, S. dan Kurniawan, H., 2009, Structural Equation Modeling: Belajar Lebih Mudah Teknik Analisis Data Kuesioner dengan LISRES-PLS, Buku Seri Kedua, Jakarta: Salemba Infotek.

Dyah Setya Ningrum

Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Kualitas Sumber Daya

Manusia terhadap Opini Audit melalui Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan  
Kementerian/Lembaga