

ABSTRACT

Siti Fatimah. NIM.7201220015, *The Influence of Local Government Size on Financial Performance of Local Governments in Regencies/Cities in North Sumatra Province for the period 2020-2023. Thesis, Accounting Department, Accounting Study Program, Faculty of Economics, State University of Medan, 2025.*

This study is motivated by the suboptimal management of regional assets and locally generated revenue (PAD), as well as the high dependence of local governments on transfer funds from the central government, which has led to a decline in the financial performance of local governments in North Sumatra Province. This study aims to analyze the effect of local government size, PAD, and balancing funds on the financial performance of local governments using agency theory as the analytical framework.

The population of this study includes 33 regencies/cities in North Sumatra Province during the 2020–2023 period, with a saturated sampling technique applied. The data used in this study was collected by documentation. Data were analyzed using multiple linear regression analysis. The results indicate that local government size and PAD have a positive effect on the financial performance of local governments, while balancing funds have no significant effect.

These findings support agency theory, which suggests that differences in interests between the central government (principal) and local governments (agents) influence financial performance. Dependence on transfer funds creates potential inefficiency and reduces the motivation of local governments to improve fiscal independence. Conversely, higher PAD and larger organizational scale strengthen accountability and the effectiveness of regional financial management.

Keywords: *Local Government Financial Performance, Local Government Size, Locally Generated Revenue, Balancing Funds, Agency Theory.*

ABSTRAK

Siti Fatimah. NIM. 7201220015, Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Utara Periode 2020-2023. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, 2025

Penelitian ini dilatarbelakangi tidak optimalnya pengelolaan aset dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) serta tingginya ketergantungan pemerintah daerah terhadap dana transfer dari pemerintah pusat, yang berdampak pada menurunnya kinerja keuangan pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Utara. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran pemerintah daerah, PAD, dan dana perimbangan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah dengan menggunakan teori keagenan sebagai dasar analisis.

Populasi penelitian mencakup 33 kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Utara selama periode 2020–2023 dengan teknik sampel jenuh. Data yang digunakan dalam penelitian ini dikumpulkan dengan cara dokumentasi. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah dan PAD berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah, sedangkan dana perimbangan tidak berpengaruh signifikan.

Temuan ini mendukung teori keagenan, di mana perbedaan kepentingan antara pemerintah pusat (prinsipal) dan pemerintah daerah (agen) memengaruhi kinerja keuangan. Ketergantungan terhadap dana transfer menimbulkan potensi inefisiensi dan menurunkan motivasi pemerintah daerah untuk meningkatkan kemandirian fiskal. Sebaliknya, peningkatan PAD dan skala organisasi yang lebih besar memperkuat akuntabilitas dan efektivitas pengelolaan keuangan daerah.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Teori Keagenan

