

**PENGARUH TEMUAN SPI, TEMUAN KEPATUHAN, TINDAK LANJUT  
HASIL PEMERIKSAAN DAN PENYELESAIAN KERUGIAN DAERAH  
TERHADAP OPINI AUDIT DI KABUPATEN/KOTA  
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
D-IV Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

**JESSICA VALENTINA**

**061840511448**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)  
**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME****



Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jessica Valentina  
NIM : 061840511448  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan



**Jessica Valentina**

NIM 061840511448

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN  
TEKNOLOGI**



**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

**Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918**

**Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)**



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Jessica Valentina  
NIM : 061840511448  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Agustus 2022  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I, Palembang, Agustus 2022  
Pembimbing II,

**Dra. Faridah, M.S.**  
NIP 195907081988112001

**Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 197610212001122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut,

Nama : Jessica Valentina  
NIM : 061840511448  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daeran Terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 03 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No. | Komentar  | Nama Dosen Penguji  | Tanggal    | Tanda Tangan |
|-----|---|---|------------|--------------|
| 1.  | • Perbaiki Tata Tulis Laporan                         | Dra. Faridah, M.S<br>NIP 195907081988112001                     | 15/8 2022  |              |
| 2.  | • Tambahkan Ruang Lingkup Pembahasan                  | Sopiyan AR, S.E., M.M<br>NIP 196306021988031015                 | 08/08 22   |              |
| 3.  | • Perbaiki Halaman 44<br>• Kata-Kata Jangan Disingkat | Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si<br>NIP 197807152002122003        | 16/08 22   |              |
| 4.  | • Perbaiki Tata Tulis Laporan                         | Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA<br>NIP 197902272002122003 | 1/8 - 2022 |              |

Palembang Agustus 2022  
Ketua Penguji,

(Dra. Faridah, M.S)

NIP 195907081988112001

## *Motto dan Persembahkan*

### *Motto :*

*Siapa yang bersungguh-sungguh mengerjakan sesuatu maka akan mendapatkan apa yang diinginkan.  
(Man Jadda Wajada)*

*Di mana pun engkau berada selalulah menjadi yang terbaik dan berikan yang terbaik dari yang bisa kau berikan.  
(B. J. Habibie)*

*Waktu dan situasi berubah dengan sangat cepat, sehingga kita harus tetap menjaga tujuan kita untuk masa depan.  
(Walt Disney)*

### *Kupersembahkan untuk :*

- ❖ *Orang tua yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu menyertai langkahku*
- ❖ *Saudaraku yang selalu memberikan semangat*
- ❖ *Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing*
- ❖ *Sahabat dan teman seperjuangan "A3 A Angkatan 2018"*
- ❖ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi. Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.”**

Dalam penyusunan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu, membimbing dan memberi saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Faridah, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu, membimbing dan memberi saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Farida Husin, S.Ag., M.M selaku Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APA yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan yang tak ternilai harganya.
8. Kedua orang tuaku tercinta yang senantiasa mendo'akan, memberikan kasih sayang, nasehat, dan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Saudaraku, terima kasih atas do'a dan segala dukungan.
10. Teman-teman seperjuangan di kelas 8 APA yang selalu memberikan dukungan baik, terima kasih atas semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam skripsi ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang,            Agustus 2022

Penulis

## ABSTRAK

### **Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan**

Jessica Valentina, 2022 (xv+74 halaman)

Email : jessicavalentina1503@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh temuan SPI, temuan kepatuhan, tindak lanjut hasil pemeriksaan dan penyelesaian kerugian daerah terhadap opini audit di kabupaten/kota Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website resmi [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id) serta permintaan data laporan hasil pemeriksaan ke kantor pusat BPK RI. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan yaitu 17 kabupaten/kota dengan total 85 sampel. Pemilihan sampel menggunakan metode sampel jenuh yaitu teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi logistik dengan uji t, uji f, dan koefisien determinasi. Data dianalisis dengan bantuan *software* SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Temuan Kepatuhan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sementara Temuan SPI, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah tidak berpengaruh terhadap Opini Audit. Secara simultan Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.

**Kata Kunci** : Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Penyelesaian Kerugian Daerah dan Opini Audit.



## **ABSTRACT**

### ***The Influence of SPI Findings, Compliance Findings, Follow-up on Examination Results and Settlement of Regional Loses on Opinions Audit in Regency/City of South Sumatra Province***

Jessica Valentina, 2022 (xv+74 pages)

Email : jessicavalentina1503@gmail.com

---

*This study aims to determine the effect of SPI findings, compliance findings, follow-up inspection results and settlement of regional losses on audit opinions in using secondary data obtained from the official website [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id) and requests for data on inspection reports to the BPK RI head office. The population used in this study were all districts/cities in South Sumatra Province, namely 17 districts/cities with a total of 85 samples. The sample selection used the saturated sample method, witch is a sampling technique when all members of the population are used as samples. Tasting this hypothesis using logistic regression analysis with t test, f test, and coefficient of determination. The data were analyzed with the help of SPSS version 26 software. The results of this study indicate that partially the Compliance Findings have a negative and significant effect on Audit Opinion. Meanwhile the SPI Findings, Follow-Up on Audit Results and Settlement of Regional Losses have no effect on the Audit Opinion. Simultaneously SPI Findings, Compliance Findings, Follow-Up on Examination Results and Settlement of Regional Losses have a positive and significant impact on Audit Opinion in the Regency/City of South Sumatra Province.*

**Keywords:** *SPI Findings, Compliance Findings, Follow-Up on Inspection Results, Settlement of Regional Losses, and Opinions Audit.*

## DAFTAR ISI

### Halaman

|   |            |
|---|------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL MUKA.....</b>   | <b>i</b>   |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM .....</b>   | <b>ii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>  | <b>iii</b> |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>  | <b>iv</b>  |
| <b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>   | <b>v</b>   |
| <b>HALAMAN MOTTO .....</b>  | <b>vi</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>  | <b>vii</b> |
| <b>ABSTRAK.....</b>   | <b>ix</b>  |
| <b>ABSTRACT.....</b>  | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>  | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>   | <b>xiv</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>  | <b>xv</b>  |
| <br>  |            |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>  |            |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....  | 1          |
| 1.2 Rumusan Masalah .....   | 9          |
| 1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....   | 9          |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....   | 9          |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian .....   | 9          |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian.....   | 10         |
| <br>  |            |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>  |            |
| 2.1 Landasan Teori.....   | 11         |
| 2.1.1 Teori Keagenan .....  | 11         |
| 2.1.2 Teori Nilai Tambah.....   | 11         |
| 2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....  | 12         |
| 2.1.4 Opini Audit .....   | 14         |
| 2.1.5 Temuan Sistem Pengendalian Internal .....   | 15         |
| 2.1.6 Temuan Kepatuhan.....   | 18         |
| 2.1.7 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....   | 19         |
| 2.1.8 Penyelesaian Kerugian Daerah .....  | 21         |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....  | 22         |
| 2.3 Kerangka Pemikiran .....  | 38         |
| 2.4 Hipotesis .....   | 39         |
| 2.4.1 Hubungan Temuan SPI dengan Opini Audit.....   | 39         |
| 2.4.2 Hubungan Temuan Kepatuhan dengan Opini Audit .....  | 40         |
| 2.4.3 Hubungan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dengan Opini<br>Audit.....                                 | 41         |
| 2.4.4 Hubungan Penyelesaian Kerugian Daerah dengan Opini<br>Audit.....                                    | 42         |
| 2.4.5 Hubungan Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak<br>Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian |            |

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Daerah dengan Opini Audit ..... | 43 |
|---------------------------------|----|

|   |    |
|---|----|
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  |    |
| 3.1 Jenis Penelitian .....  | 44 |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....   | 44 |
| 3.3 Variabel Penelitian .....   | 44 |
| 3.3.1 Variabel Dependen (Y) .....   | 44 |
| 3.3.2 Variabel Independen (X).....  | 45 |
| 3.3.3 Definisi Operasional Variabel .....   | 45 |
| 3.4 Populasi dan Sampel.....  | 47 |
| 3.4.1 Populasi.....   | 47 |
| 3.4.2 Sampel.....   | 48 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data.....  | 49 |
| 3.6 Teknik Analisis Data .....  | 49 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif .....  | 50 |
| 3.6.2 Analisis Statistik Data.....  | 51 |
| 3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .  | 51 |
| 3.6.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of</i><br><i>Fit Test</i> ) .....   | 52 |
| 3.6.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> )...   | 52 |
| 3.6.2.4 Matriks Klasifikasi.....  | 53 |
| 3.6.3 Analisis Regresi Logistik .....   | 53 |
| 3.6.4 Pengujian Hipotesis .....   | 54 |
| 3.6.4.1 Uji Wald (Uji Parsial T).....   | 54 |
| 3.6.4.2 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji<br>Simultan F).....  | 55 |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>   |    |
| 4.1 Hasil Penelitian .....  | 56 |
| 4.1.1 Statistik Deskriptif .....  | 56 |
| 4.1.2 Uji Regresi Logistik.....   | 58 |
| 4.1.2.1 Menilai Keseluruhan Model.....  | 58 |
| 4.1.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of</i><br><i>Fit Test</i> ) .....   | 59 |
| 4.1.2.3 Matriks Klasifikasi.....  | 60 |
| 4.1.3 Analisis Regresi Logistik .....   | 60 |
| 4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....  | 62 |
| 4.1.4.1 Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial T) .....   | 62 |
| 4.1.4.2 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> (Uji<br>Simultan F) .....  | 64 |
| 4.2 Pembahasan.....   | 65 |
| 4.2.1 Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut<br>Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah<br>Secara parsial terhadap Opini Audit ..... | 65 |
| 4.2.1.1 Pengaruh Temuan SPI secara parsial terhadap Opini<br>Audit .....  | 65 |

|  |    |
|--|----|
| 4.2.1.2 Pengaruh Temuan Kepatuhan secara parsial Terhadap Opini Audit .....  | 67 |
| 4.2.1.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan secara parsial terhadap Opini Audit .....   | 68 |
| 4.2.1.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah secara Parsial terhadap Opini Audit .....  | 70 |
| 4.2.2 Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah secara simultan terhadap Opini Audit ..... | 71 |

|   |    |
|---|----|
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b> |    |
| 5.1 Kesimpulan .....                    | 73 |
| 5.2 Saran .....                         | 73 |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b> | <b>75</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>             |           |

## DAFTAR TABEL

|           | <b>Halaman</b>  |
|-----------|---|
| Tabel 1.1 | Daftar Opini di Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan... 3        |
| Tabel 1.2 | Daftar Temuan SPI di Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan..... 5 |
| Tabel 2.1 | Hasil Penelitian Terdahulu..... 22                                      |
| Tabel 3.1 | Definisi Operasional Variabel..... 45                                   |
| Tabel 3.2 | Daftar Populasi Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan ..... 48       |
| Tabel 4.1 | Hasil Statistik Deskriptif..... 56                                      |
| Tabel 4.2 | Hasil Iteration History ..... 58  |
| Tabel 4.3 | Hasil Model Summary ..... 59  |
| Tabel 4.4 | Hasil Hosmer and Lemeshow Test..... 59                                  |
| Tabel 4.5 | Hasil Classification Table ..... 60                                     |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Analisis Regresi Logistik ..... 61                            |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Statistik T ..... 63  |
| Tabel 4.8 | Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients..... 65                       |

## DAFTAR LAMPIRAN

|            |  |
|------------|--|
| Lampiran 1 | Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I                                       |
| Lampiran 2 | Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II                                      |
| Lampiran 3 | Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I  |
| Lampiran 4 | Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II   |
| Lampiran 5 | Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 26  |
| Lampiran 6 | Rekapitulasi Data Variabel di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020 |
| Lampiran 7 | Tabel uji T  |
| Lampiran 8 | Tabel uji F  |