

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH 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:**

**VIRA DIAN SAPHITRI**

**061940512049**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH 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:**

**VIRA DIAN SAPHITRI**

**061940512049**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**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)**



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vira Dian Saphitri  
NIM : 061940512049  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan  
Pemerintah 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 2023  
Yang Membuat Pernyataan,



Vira Dian Saphitri  
NIM 061940512049



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

Jalan Sijaya 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)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Vira Dian Saphitri  
NPM : 061940512049  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan  
Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera  
Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Menyetujui,  
Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

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

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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





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 E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut:

Nama : Vira Dian Saphitri  
NIM : 061940512049  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan  
Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera  
Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 10 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1		Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	22/8/2023	
2	1) Tambahkan teori yang menjelaskan opini dan temuan 2) Hubungan simpulan nomor 2	Choiruddin, S.E., M.Si NIP 197011052003121003	16/8/2023	
3		Bainil Yulina, S.E., M.Si NIP 196107011989032001	16/8/2023	
4	1) Tambahkan saran untuk pengukuran TLHP menggunakan status TLHP 2) Tambahkan alasan tidak berpengaruh menurut teori pemeriksaan	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	21/8-23	

Palembang, Agustus 2023

Ketua Penguji

Dra. Faridah, M.S.

NIP 195907081988112001



## **MOTTO**

*“Dan mohonlah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan sholat..”*

*- Al-Baqarah:45-*

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya..”*

*-Al-Baqarah:286-*

*Kupersembahkan skripsi ini untuk:*

*- Papa dan Mamaku Tercinta*

*- Adikku Tersayang*

*- Sahabatku*

*- Dosen dan Staf Akuntansi Polsri*

*- Teman-teman APA Polsri 2019*

*- Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/kota Provinsi Sumatera Selatan”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dalam pengkajian materinya. Penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang bersifat membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, M. T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Kepala Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Faridah, M.S. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.
6. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.

7. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si., Bapak Choiruddin, S.E., M.Si., dan Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji skripsi.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua orang tua penulis, papa Rudi Thomas dan mama Evi Norayanti yang sangat penulis sayangi, yang selalu menyayangi, mencintai, menjaga, mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat, nasihat serta bantuan secara moral maupun materil kepada penulis tanpa henti.
10. Adik penulis, M. Bima Raja Al Ghazali yang selalu mendukung, menyemangati, menjaga dan menemani penulis di setiap keadaan.
11. Sahabat sejati penulis (Farah dan Nizzah) yang sudah lebih dari satu dekade kebersamai saat suka dan duka, menjadi sahabat terbaik penulis selamanya.
12. Sahabat kuliah seperjuangan penulis (Adel, Febri, Ayuni, Karina) yang telah memberi dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis.
13. Teman-teman seperjuangan terkhusus kelas 8 APA angkatan 2019 yang sudah berjuang bersama selama 4 tahun ini dan akan sukses bersama di masa depan.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan terima kasih.
15. Diri sendiri karena telah berjuang, bekerja keras, bertahan, dan percaya diri sehingga bisa sampai pada titik ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho kepada keluarga serta rekan-rekan semua atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Agustus 2023

Penulis



## ABSTRAK

### **Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/kota Provinsi Sumatera Selatan**

Vira Dian Saphitri, 2023 (xvi + 60 halaman)

Email: [yiradiansaphitri@gmail.com](mailto:yiradiansaphitri@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/kota Provinsi Sumatera Selatan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Teknik pengumpulan data menggunakan sampel jenuh dimana semua anggota populasi dijadikan sebagai sampel. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan SPSS versi 25. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa Temuan Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sedangkan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Ukuran Pemerintah Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemerintah Daerah secara bersama-sama berpengaruh terhadap Opini Audit. Nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0,421, yang berarti Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemerintah Daerah berpengaruh sebesar 42,1% terhadap Opini Audit dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dijelaskan pada penelitian ini.

**Kata kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan  
Ukuran Pemerintah Daerah**

## **ABSTRACT**

### ***Determinants of Audit Opinion on Financial Statements of District/City Government of South Sumatra Province***

Vira Dian Saphitri, 2023 (xvi + 60 pages)

Email: [viradiansaphitri@gmail.com](mailto:viradiansaphitri@gmail.com)

---

*This study aims to determine the effect of effect of audit findings, follow-up of audit results and size of local government on audit opinions on the financial statements of district/city governments in South Sumatra province. The population in this study were all districts/cities in South Sumatra Province. The data collection technique uses saturated samples where all members of the population are used as samples. This research uses logistic regression analysis with SPSS version 25. Based on the research results it is known that audit findings have a negative and significant effect on audit opinion. Meanwhile, Follow-Up of Audit Results and Size of Local Government has no significant effect on Audit Opinion. The simultaneous test shows that the variables of Audit Findings, Follow-Up of Examination Results, and Regional Government Measures jointly affect Audit Opinion. The Nagelkerke R Square value is 0.421, which means that audit findings, follow-up on audit results, and local government size have an effect of 42.1% on audit opinion and the rest are influenced by other variables not explained in this study.*

***Keywords: Audit opinion, Audit Finding, Follow-up of Audit Results, Size of the Local Government***

## 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>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	12
2.3 Opini Audit .....	13
2.4 Temuan Audit.....	14
2.4.1 Kelemahan Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.4.2 Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan .....	16
2.5 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....	17
2.6 Ukuran Pemerintah Daerah .....	19
2.7 Penelitian Terdahulu .....	20
2.8 Kerangka Pemikiran.....	25
2.9 Hipotesis.....	26
2.9.1 Hubungan Temuan Audit dengan Opini Audit atas LKPD .....	26
2.9.2 Hubungan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dengan Opini Audit atas LKPD .....	27
2.9.3 Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah dengan Opini Audit atas LKPD .....	28
2.9.4 Hubungan Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemerintah Daerah dengan Opini Audit atas LKPD .....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	31
3.3 Variabel Penelitian .....	31
3.3.1 Variabel Independen (X).....	31
3.3.2 Variabel Independen (Y).....	32
3.3.3 Operasional Variabel.....	32
3.4 Populasi dan Sampel .....	33
3.4.1 Populasi.....	33
3.4.2 Sampel.....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.6 Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	36
3.6.2 Analisis Statistik Data.....	37
3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	37
3.6.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....	38
3.6.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	38
3.6.2.4 Matriks Klasifikasi .....	39
3.6.3 Analisis Regresi Logistik .....	39
3.6.4 Pengujian Hipotesis.....	40
3.6.4.1 Uji Parsial T (Uji Wald).....	40
3.6.4.2 Uji Simultan F (Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> ) .....	40
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	 <b>42</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	42
4.1.1 Statistik Deskriptif .....	42
4.1.2 Uji Regresi Logistik .....	44
4.1.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	44
4.1.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	46
4.1.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	47
4.1.2.4 Matriks Klasifikasi .....	47
4.1.3 Analisis Regresi Logistik .....	48
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis .....	50
4.1.4.1 Uji Wald (Uji Parsial T).....	50
4.1.4.2 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F).....	52
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit Secara Parsial terhadap Opini Audit...53	
4.2.2 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Secara Parsial terhadap Opini Audit.....	54
4.2.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit .....	56

4.2.4	Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Ukuran Pemerintah Daerah Secara Simultan terhadap Opini Audit.....	57
<b>BAB IV</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>59</b>
5.1	Kesimpulan .....	59
5.2	Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Opini Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan .....	3
Tabel 1.2 Daftar Jumlah Temuan Audit Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	34
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Hasil <i>Iteration History</i> .....	45
Tabel 4.3 Hasil <i>Model Summary</i> .....	45
Tabel 4.4 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	46
Tabel 4.5 Hasil <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	47
Tabel 4.6 Hasil <i>Classification Table</i> .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T.....	50
Tabel 4.9 Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	52

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25

## 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 Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 6 Hasil *Output* SPSS