

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN DAN KECUKUPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA PROVINSI LAMPUNG**



SKRIPSI

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

Oleh:

MUTIARA ZURYATINA
062140512640

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN DAN KECUKUPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA PROVINSI LAMPUNG**



SKRIPSI

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

Oleh:

MUTIARA ZURYATINA
062140512640

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mutiara Zuryatina
NPM : 062140512640
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Lampung

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, Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan,




Mutiara Zuryatina
062140512640



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mutiara Zuryatina
NPM : 062140512640
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Lampung

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Palembang, 2025
Pembimbing II

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

Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 197007182001121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Mutiara Zuryatina
NIM : 062140512640
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Lampung

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Seiring dengan kesimpulan ada 4, maka disaran harus ada 4 untuk menjawab dari kesimpulan tersebut	Sulaiman, S.E., M.M NIP. 196103231990031001	29/7/2025	
2	Perbaiki penulisan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si, Ak., CA NIP. 197610212001122001	23/7-2025	
3	Tambahkan di pembahasan yang ditolak, argumentasi yang sejalan minimal 5 yang tidak sejalan minimal 5 Kutipan: nama belakang (tahun,hal)	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP.198205232014042001	23/7/25	
4	Saran tambahkan perluasan sampel di provinsi mana serta di penelitian selanjutnya variabel lainnya disebutkan	Meilinda Dwi Anugrah, S.E., M.Sc NIP. 199305062022032009	22-07-2025	

Palembang, 29 Juli 2025
Ketua Penguji

Sulaiman, S.E., M.M
NIP 196103231990031001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”
(Q.S Al-Insyirah, 94: 6)**

**“Pada akhirnya, Semua Hanyalah Permulaan.”
(Nadin Amizah)**

“Apa yang telah Allah takar untukku tak akan pernah tertukar; semuanya pasti tepat, tepat pada waktunya.”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Orang Tua Tercinta**
- ❖ Keluarga Besar dan Sahabat-sahabat**
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing, Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi**
- ❖ Teman-teman seperjuangan “APD Bersaudara”**
- ❖ Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Lampung.”** Sejalan dengan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, arahan, serta solusi yang positif sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan baik.
6. Bapak Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan bimbingan, arahan dan solusi yang positif sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan baik.
7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama empat tahun ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
9. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
10. Orang Tua tercinta yang senantiasa memberikan semangat, nasihat dan dukungan serta doa yang tiada henti untuk penulis. Terima kasih atas kasih

sayang dan ketulusan yang selalu menyertai setiap langkah penulis, serta menjadi sumber kekuatan dan motivasi dalam menyelesaikan penulisan skripsi dan perkuliahan ini.

11. Keluarga Tersayang yang selalu mendukung, memberikan semangat dan doa yang tulus untuk penulis.
12. Sahabat-sahabat tersayang yang selalu ada baik suka maupun duka. Terima kasih atas doa, dukungan, serta kehadiran yang begitu berarti selama proses penulisan skripsi ini, dari kebersamaan dan perjuangan dalam menyusun skripsi bersama, serta cerita di Saudade setiap harinya.
13. Teman-teman “APD Bersaudara” Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini selama empat tahun terakhir. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan dan momen-momen yang telah kita lalui bersama.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Lampung

Mutiara Zuryatina, 2025 (xv + 69 halaman)

Email: zuryatinaamutiaraa@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh temuan audit, tindak lanjut rekomendasi dan kecukupan pengungkapan laporan keuangan terhadap opini audit atas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota Provinsi Lampung. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi www.bpk.go.id. Populasi dalam penelitian ini adalah 15 kabupaten/kota di Provinsi Lampung dengan total sampel sebanyak 75. Pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan SPSS versi 26. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa secara parsial Temuan Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap Opini Audit. Sebaliknya, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit. Hasil uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit atas LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Lampung.

Kata kunci: Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, Opini Audit.

ABSTRACT

The Influence of Audit Findings, Follow-up Recommendations of Audit Results and Adequacy of Financial Report Disclosure on the Audit Opinion of Regional Governments of Lampung Province Regency/City

Mutiara Zuryatina, 2025 (xv + 69 pages)

Email: zuryatinaamutiaraa@gmail.com

This study aims to determine the effect of audit findings, follow-up recommendations, and the adequacy of financial statement disclosures on audit opinions on the financial statements of district/city governments in Lampung Province. This is a quantitative study using secondary data obtained from the official website www.bpk.go.id. The population in this study consists of 15 districts/cities in Lampung Province with a total sample size of 75. The sample selection method used in this study is the saturated sampling method. This study employs logistic regression analysis using SPSS version 26. Based on the research findings, it is found that, partially, audit findings have a significant negative impact on the audit opinion. Conversely, the follow-up of audit recommendations and the adequacy of financial statement disclosure do not significantly influence the audit opinion. The simultaneous test results indicate that the variables of audit findings, follow-up of recommendations, and adequacy of financial statement disclosure collectively have a significant influence on the audit opinion of the LKPD of districts/cities in Lampung Province.

Keywords: *Audit Findings, Follow-up Recommendations, Adequacy of Financial Report Disclosure, Audit Opinion.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Rumusan 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.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	12
2.1.3 Opini Audit	13
2.1.4 Temuan Audit	14
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan (TLRHP) ...	16
2.1.6 Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit atas LKPD....	26
2.4.2 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit atas LKPD.....	27
2.4.3 Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) terhadap Opini Audit atas LKPD	27

2.4.4 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan dengan Opini Audit atas LKPD.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3 Variabel Penelitian	30
3.3.1 Variabel Independen	31
3.3.2 Variabel Dependen	31
3.4 Populasi dan Sampel.....	33
3.4.1 Populasi	33
3.4.2 Sampel	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.6 Teknik Analisis Data	35
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Uji Multikolonieritas	36
3.6.3 Analisis Statistik Data	36
3.6.4 Analisis Regresi Logistik	39
3.6.5 Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.2 Uji Multikolonieritas	44
4.1.3 Uji Regresi Logistik	45
4.1.4 Analisis Regresi Logistik	49
4.1.5 Pengujian Hipotesis	51
4.2 Pembahasan	54
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit secara parsial terhadap Opini Audit	54
4.2.2 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan secara parsial terhadap Opini Audit.....	56
4.2.3 Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan secara parsial terhadap Opini Audit.....	58
4.2.4 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan Secara Simultan Terhadap Opini Audit	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Opini Kabupaten/Kota Provinsi Lampung	3
Tabel 2.1 Lembar Checklist item Pengungkapan Wajib LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Lampung Tahun 2019-2023.....	18
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	32
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	34
Tabel 3.3 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolonieritas	44
Tabel 4.3 Iteration History Block 0.....	45
Tabel 4.4 Iteration History Block 1.....	46
Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow Test.....	47
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.7 Hasil Matriks Klasifikasi	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Wald).....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan.....	53

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
Lampiran 7	Tabel Distribusi Chi-Square