

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT ATAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SE-INDONESIA**



SKRIPSI

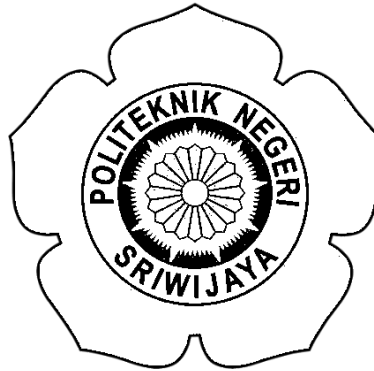
Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**Harryansyah Putra
062140512601**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT ATAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SE-INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Harryansyah Putra
062140512601**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
PALEMBANG
2025**

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME



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 : Harryansyah Putra
NPM : 062140512601
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia

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,



Harryansyah Putra

062140512601

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Harryansyah Putra
NPM	: 062140512601
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Audit Sektor Publik
Judul Skripsi	: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 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

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si
NIP. 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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



LEMBAR PENGESAHAN



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Harryansyah Putra
NPM	: 062140512601
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Audit Sektor Publik
Judul Skripsi	: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 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

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si.
NIP. 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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



LEMBAR PENGESAHAN REVISI SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Ext : 136
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : akuntansi@polsriwijaya.ac.id
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN UJIAN SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Harryansyah Putra
NPM : 062140514051
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Proposal Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis, tanggal 17 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji ¹⁾	Tanggal	Tanda Tangan
1	/	Dr. Periansyah, S.E., M.M., CMA NIP. 196206041988031001	23/7-2025	
2	- Justifikasi penelitian variabel 1 dengan hasil simultan - Perbaiki penulisan	Anggeraini Oktarida., S.E., M.Si., Ak.,CA NIP. 197610212001122001	23/7-2025	
3	- Tambahkan arti dari hasil analisis di Kesimpulan - Perbaiki daftar pustaka	Sarikadarwati., S.E., M.Si., Ak NIP.19711026001122002	24/7-2025	
4	- Perbaiki narasi pembahasan pada Bab 4	Ulfah Tika Saputri., S.E., M.Sc NIP. 199505272022032020	22/7-2025	

Palembang, 23 Juli 2025
Ketua Penguji²⁾,

Dr. Periansyah, S.E., M.M., CMA
NIP. 196206041988031001



Catatan:

¹⁾Dosen penilai yang memberikan revisi saat ujian komprehensif.

²⁾Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat ujian komprehensif.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Karena sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan."

-QS. Al-Isra: 5-

Kalau banyak pekerjaan jangan dipikirin, tapi dikerjain. Kerjaan tidak bakal pernah selesai kalau cuma dipikirin.

-Ibu-

Pressure makes diamond.

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ Ibu dan Ayah Tercinta
- ❖ Adek-adek Tersayang
- ❖ Keluarga Besar dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Rekan-Rekan Seperjuangan APB 2021
- ❖ Almamaterku

ABSTRACT

Factors Influencing Audit Opinions on Regional Government Financial Statements Across Indonesia

Putra, Harryansyah. 2025 (xvii + 66 pages)

Email: harryansyah278@gmail.com

This research aims to determine the influence of Audit Findings on Internal Control System Weaknesses, Audit Findings on Non-compliance with Legislation, Follow-up on Audit Recommendations, and Local Government Size on Audit Opinions of Regional Government Financial Statements across Indonesia. This research is a quantitative study using secondary data obtained from the official website www.bpk.go.id. The population in this study consists of 93 cities across Indonesia with a total sample of 279. The selection of the research sample in this study used the saturated sampling method. The hypothesis testing of this research uses logistic regression analysis with the help of SPSS 26 software. The results of this study indicate that, partially, Audit Findings on Legislative Non-Compliance have a negative and significant impact on Audit Opinion. Conversely, Audit Findings on Internal Control Weaknesses, Follow-Up on Inspection Recommendations, and Local Government Size do not affect Audit Opinion. The simultaneous test shows that the variables of Audit Findings on Internal Control Weaknesses, Audit Findings on Legislative Non-Compliance, Follow-Up on Inspection Recommendations, and Local Government Size collectively have a significant impact on Audit Opinion on the City Government's Financial Statements across Indonesia.

Keywords: *Audit Findings on Internal Control Weaknesses, Audit Findings on Legislative Non-Compliance, Follow-Up on Inspection Recommendations, Local Government Size, and Audit Opinion*

ABSTRAK

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia

Putra, Harryansyah. 2025 (xvii + 66 halaman)

Email: harryansyah278@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemda terhadap Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah kota se-Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi www.bpk.go.id. Populasi dalam penelitian ini adalah 93 kota se-Indonesia dengan total sampel sebanyak 279. Pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode sampel jenuh. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan *Software* SPSS 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Perundang-undangan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sebaliknya, Temuan Audit atas Kelemahan SPI, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemda tidak berpengaruh terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemda secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit atas LKPD Kota se-Indonesia.

Kata kunci: Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemda, dan Opini Audit

KATA PENGANTAR

Penelitian ini disusun sebagai bentuk kontribusi ilmiah dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi opini audit atas laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD), khususnya pada kota-kota di Indonesia. Latar belakang penyusunan skripsi ini didorong oleh pentingnya menjaga kualitas tata kelola keuangan publik dan memperkuat akuntabilitas pemerintah daerah di era otonomi daerah. Penelitian ini mencakup kajian teoritis mengenai temuan audit atas kelemahan sistem pengendalian internal, ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, serta ukuran pemerintah daerah. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif dan data sekunder dari BPK RI tahun 2021-2023, skripsi ini bertujuan untuk memberikan gambaran empiris tentang bagaimana faktor-faktor tersebut memengaruhi opini audit yang diberikan BPK terhadap LKPD. Melalui penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan literatur di bidang audit sektor publik serta menjadi referensi bagi pemerintah daerah dan auditor dalam meningkatkan kualitas pengelolaan keuangan.

Puji syukur kepada Allah SWT berkat dan rahmat-Nya yang melimpah akhirnya penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Se-Indonesia**”. Proposal Skripsi ini merupakan syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Kelancaran proses penulisan Proposal Skripsi ini tak luput dari bimbingan, arahan, dan petunjuk serta kerja sama dari berbagai pihak baik pada tahap persiapan, penyusunan hingga terselesaikannya Proposal Skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya 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., CA selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Penyusunan laporan ini masih terdapat kekurangan, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Demikianlah, semoga Proposal Skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa, khususnya bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Maret 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	I
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	II
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	III
LEMBAR PENGESAHAN	IV
LEMBAR PENGESAHAN REVISI.....	VII
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	VIII
ABSTRACT	VIII
ABSTRAK	IX
KATA PENGANTAR.....	X
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR TABEL	XV
DAFTAR GAMBAR	XVI
DAFTAR LAMPIRAN	XVII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
2.1.3 Opini Audit.....	14
2.1.4 Temuan Audit	15
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	16
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Penelitian	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit atas LKPD	26
2.4.2 Pengaruh Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Perundang-Undangan terhadap Opini Audit atas LKPD	26
2.4.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Opini Audit atas LKPD....	27
2.4.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit atas	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29

3.3	Variabel Penelitian	30
3.3.1	Variabel Independen	30
3.3.2	Variabel Dependen	30
3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data	34
3.6.1	Statistik Deskriptif	35
3.6.2	Uji Multikolinearitas	35
3.6.3	Analisis Statistik Data (Uji Regresi Logistik)	35
3.6.3.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	35
3.6.3.2	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	36
3.6.3.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	37
3.6.3.4	Matriks Klasifikasi	37
3.6.4	Analisis Regresi Logistik	38
3.6.5	Uji Hipotesis	39
3.6.5.1	Uji Parsial T (Uji <i>Wald</i>)	39
3.6.5.2	Uji Simultan F (Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>)	40
BAB IV	PEMBAHASAN	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Statistik Deskriptif	41
4.1.2	Uji Multikolinearitas	45
4.1.3	Analisis Statistik Data (Uji Regresi Logistik)	46
4.1.3.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	46
4.1.3.2	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	48
4.1.3.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	49
4.1.3.4	Matriks Klasifikasi	49
4.1.4	Analisis Regresi Logistik	50
4.1.5	Uji Hipotesis	53
4.1.5.1	Uji Parsial T (Uji <i>Wald</i>)	53
4.1.5.2	Uji Simultan F (Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>)	55
4.2	Pembahasan	56
4.2.1	Pengaruh Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	56
4.2.1.1	Pengaruh Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	56
4.2.1.2	Pengaruh Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Perundang-Undangan, Secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	57
4.2.1.3	Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD ...	59
4.2.1.4	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	61

4.2.2	Pengaruh Temuan Audit atas Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Temuan Audit atas Ketidakpatuhan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah Secara Simultan terhadap Opini Audit atas LKPD	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		65
5.1	Simpulan	65
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....		67
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian	31
Tabel 3.2	Daftar Populasi Penelitian.....	32
Tabel 3.3	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	37
Tabel 4.1	Hasil Deskriptif Statistik	41
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.3	<i>Iteration History</i> (Awal).....	46
Tabel 4.4	<i>Iteration History</i> (Akhir).....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	48
Tabel 4.6	Hasil Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	49
Tabel 4.7	Hasil Matriks Klasifikasi.....	50
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	51
Tabel 4.9	Hasil Uji Parsial (Uji T)	53
Tabel 4.10	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Capaian Opini WTP dan Temuan-Temuan Audit atas LKPD Kota Se-Indonesia Tahun 2021-2022.....	4
Gambar 1.2	Persentase Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan atas LKPD Kota Se-Indonesia 2021-2023	7
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	Rekapitulasi Data Variabel di Kota Se-Indonesia Tahun 2021-2023
Lampiran 6	Hasil Pengolahan Data SPSS 26