

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

**OLEH
HELDA RUMANTI
062140510500**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

**OLEH
HELDA RUMANTI
062140510500**

**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	: Helda Rumanti
NPM	: 062140510500
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di 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, 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Helda Rumanti

062140510500



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 : Helda Rumanti
NPM : 062140510500
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah di Indonesia

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

Menyetujui,
Pembimbing I

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

Palembang,

2025

Pembimbing II

Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si
NIP. 198409192019032006

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 : Helda Rumanti
NIM : 062140510500
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia

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

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Rumusan Masalah samakan dengan Proposal - Hilangkan kata parsial di rumusan masalah dan kesimpulan	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak. NIP. 196611181997022001	30/7/2025	
2	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP. 196007231989031001	24/7/2025	
3	- Kesimpulan Tambahkan argument penjelasannya - Saran hilangkan kata WTP	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP. 197110262001122002	24/7/2025	
4	- Perbaiki hasil dan pembahasan - Sampel	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. NIP. 199505272022032020	28/7/2025	

Palembang, Juli 2025
Ketua Penguji

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak.
NIP 196611181997022001



MOTO DAN PERSEMBAHAN

**“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum
sehingga mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri”
(QS. Ar-Ra’d: 11)**

“Rencana saya adalah Hidup saya”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tua Saya**
- **Kedua kakak dan Adik Saya**
- **Keluarga Besar dan Orang terdekat Saya**
- **Kedua Dosen Pembimbing Skripsi Saya**
- **Semua Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**
- **Teman Seperjuangan APD’21**
- **Almamater Saya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul **Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat membutuhkan masukan, kritik, dan saran dari Ibu/Bapak Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya serta semua pihak yang bersifat konstruktif untuk perbaikan skripsi ini agar lebih bermanfaat.

Dalam menyusun Skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi sampai dengan terselesaikannya. Ucapan terima kasih penulis sampaikan 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 Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis selaman penulisan skripsi ini.
6. Ibu Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah

memberikan ilmu dan membimbing penulis selaman penulisan skripsi ini.

7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama 4 tahun ini.
8. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.
9. Kedua orang tua tercinta Bapak Sri Haryanto dan Ibu Darlenawati yang selalu memberikan doa, dorongan, dan semangat kepada penulis dalam setiap Langkah hingga penulis mendapatkan gelar ini.
10. Kedua Kakak tersayang Theo Ariansyah dan Muhammad Zaki yang telah memberikan dukungan berupa biaya selama masa perkuliahan hingga penulis mendapatkan gelar ini serta Adik kandung dan Ipar penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
11. Seseorang istimewa Bernama Dio Prayoga yang menemani penulis dari masa Diksarlin 2021 sampai penulis selesai mendapatkan gelar ini, yang selalu mendukung setiap keinginan penulis dalam hal apapun serta sangat membantu dalam merekap 8000++ data yang ada dalam skripsi.
12. Sahabat Siti Dea Nurleja dari masa SMA dan Si Cantik Kaya Raya yang sudah mengisi dan menemani hari-hari selama perkuliahan sehingga lebih bewarna dan Bahagia di kelas.
13. Teman - teman kelas APD dan seluruh angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.

Akhir kata Terimakasih 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

DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Helda Rumanti, 2025 (xvi + 65 halaman)

Email: heldarumanti385@gmail.com

Laporan keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) merupakan bentuk pertanggungjawaban transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, yang dinilai melalui opini audit oleh Badan pemeriksa keuangan (BPK). Namun, capaian opini audit atas LKPD di Indonesia menunjukkan penurunan kualitas dalam tiga tahun terakhir, sehingga diperlukan analisis terhadap faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, ukuran pemerintah daerah, penyelesaian kerugian daerah dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan terhadap opini audit atas LKPD. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dengan metode penelitian menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dari sampel sebanyak 495 pemerintah daerah di Indonesia tahun 2021-2023. Analisis data yang digunakan yaitu regresi logistik dengan bantuan *software SPSS 26*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa temuan audit berpengaruh negatif, ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan berpengaruh positif terhadap opini audit atas LKPD sedangkan, ukuran pemerintah daerah dan penyelesaian kerugian daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit atas LKPD di Indonesia.

Kata Kunci : Opini Audit, Temuan, Rekomendasi, Ukuran Pemerintah, Penyelesaian Kerugian, Ketepatan Waktu

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT OPINIONS ON LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN INDONESIA

Helda Rumanti, 2025 (xvi + 65 pages)

Email: heldarumanti385@gmail.com

Local Government Financial Reports (LKPD) are a form of transparency and accountability in local financial management, which are assessed through audit opinions by the Supreme Audit Agency (BPK). However, the audit opinions on LKPD in Indonesia have shown a decline in quality over the last three years, necessitating an analysis of the factors influencing this decline. This study aims to examine the influence of audit findings, follow-up actions on audit recommendations, the size of local governments, the resolution of local government losses, and the timeliness of financial report submission on audit opinions on LKPD. The research design used in this study is quantitative research with a research method utilizing secondary data in the form of financial reports from a sample of 495 local governments in Indonesia from 2021 to 2023. Data analysis was conducted using logistic regression with the assistance of SPSS 26 software. The results of the study indicate that audit findings have a negative influence, while the timeliness of financial report submission and follow-up actions on audit recommendations have a positive influence on audit opinions on LKPD. However, the size of local governments and the resolution of local government losses do not have a significant influence on audit opinions on LKPD in Indonesia.

Keywords : *Audit Opinion, Findings, Recommendations, Government Size, Loss Settlement, Timely Submission*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Permasalahan	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Tujuan dan Manfaat Penulisan	6
1.4.1 Tujuan	6
1.4.2 Manfaat	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	9
2.1.3 Opini Audit	10
2.1.4 Temuan Audit	11
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan (TLRHP)	12
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	14
2.1.7 Penyelesaian Kerugian Daerah	15
2.1.8 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Hipotesis	24

2.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit atas LKPD	24
2.4.2 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit atas LKPD	25
2.4.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD	25
2.4.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD	26
2.4.5 Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit atas LKPD	27
2.4.6 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah, Penyelesaian Kerugian Daerah dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit atas LKPD	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.3 Variabel Penelitian.....	29
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.....	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data	33
3.6 Teknik Analisis Data	34
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Analisis Statistik Data	35
3.6.3 Analisis Regresi Logistik	38
3.6.4 Pengujian Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2 Uji Regresi Logistik	42
4.1.3 Analisis Regresi Logistik	46
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis	49
4.2 Pembahasan	53

4.2.1 Pengaruh Temuan Audit secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	53
4.2.2 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD	54
4.2.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah secara Parsial terhadap Opini Audit atas LKPD.....	55
4.2.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD	57
4.2.5 Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan terhadap Opini Audit atas LKPD.....	58
4.2.6 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah, Penyelesaian Kerugian Daerah dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan secara Simultan terhadap Opini Audit atas LKPD	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Variabel Operasional	30
Tabel 3. 2 Kriteria Penentu Sampel.....	33
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 2 Iteration History	43
Tabel 4. 3 Iteration History	43
Tabel 4. 4 Hosmer and Lemeshow Test	44
Tabel 4. 5 Hasil Koefisien Determinasi	45
Tabel 4. 6 Hasil Matriks Klasifikasi.....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi logistik	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji Wald)	50
Tabel 4. 9 Uji Simultan	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Capaian Opini Audit di Indonesia 2021-2023	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	23

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 5	Hasil Output SPSS 26
Lampiran 6	Tabel Distribusi Chi-Square