

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

**Oleh :
Adinda Najmi Maura
062140512675**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

**Oleh :
Adinda Najmi Maura
062140512675**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
	DAN TEKNOLOGI
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
	JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711)353414 Laman: http://polsri.ac.id , Pos El: Info@polsri.ac.id	
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Adinda Najmi Maura
NPM	: 062140512683
Jurusan / Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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



Adinda Najmi Maura
NPM 062140512675





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	: Adinda Najmi Maura
NPM	: 062140512675
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Audit Sektor Publik
Judul Skripsi	: Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/ Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Program Studi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak
NIP. 199103012019031015

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, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Ext : 136 Laman : http://polsri.ac.id , Pos El : akuntansi@polsriwijaya.ac.id	
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN UJIAN KOMPREHENSIF	

Mahasiswa berikut,

Nama : Adinda Najmi Maura
 NPM : 062140512675
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Proposal Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan
 Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA NIP. 196206041988031001		
2	- Tambahkan justifikasi dari hasil penelitian secara simultan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si, Ak NIP. 197610212001122001	23/7-2025	
3	- Pembahasan ditambahkan - Analisis Deskriptif gunakan data hasil olahan statistik - Perbaiki Daftar Pustaka	Sarikadarwati, S.E., M.Si, AK NIP.197110262001122002	24/7-2025	
4	- Perbaiki Pembahasan	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc NIP. 199505272022032020	28/7-2025	

Palembang, 2025
 Ketua Penguji***,


Dr Periansya, S.E., MM., CMA
 NIP. 196206041988031001

Catatan:

*Dosen penilai yang memberikan revisi saat ujian komprehensif.

**Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat ujian komprehensif.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.



MOTTO

“Bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya”

-An-Najm:39-

“Pada akhirnya ini semua hanyalah permulaan”

-Nadin Amizah-

*“Life is emotionally abusive and it’s fine to fake it until you
make it, until you do, until it’s true”*

-Taylor Swift-

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- Papa dan Mama tercinta

- Saudaraku

- Dosen dan Staf Akuntansi Polsri

- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, Tuhan yang maha Esa berkat rahmat dan Karunia-Nya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma-IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dalam pengkajian materi. Penulis membutuhkan masukan, kritik, dan saran yang dapat diberikan baik dari Ibu/Bapak 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 Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak 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. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan.
8. Orang tua penulis Papa tersayang terima kasih atas semua doa, cinta, dan kasih, pengorbanan, ketulusan, dan selalu menanyakan kabar selama penyusunan skripsi ini untuk memastikan penulis dalam keadaan baik. Terima kasih Papa telah memberikan dukungan moral maupun finansial dan selalu mengusahakan yang terbaik, sehingga penulis bisa sampai di tahap ini. Semoga dengan adanya skripsi ini bisa membuat papa bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuannya ini menyandang gelar sarjana seperti yang diharapkan.
9. Perempuan terkuat dalam kehidupan penulis Mama tercinta terima kasih untuk semua cintanya, selalu memberikan perhatian, pengertian, dan nasihat yang membuat penulis bertahan sejauh ini. Terima Kasih Mama atas semua doa yang selalu mengiringi penulis di setiap langkah. Semoga keberhasilan ini bisa membuat Mama bangga. Besar harapan penulis semoga Mama, Papa, Kakak, dan Adik selalu sehat, panjang umur dan bisa melihat pencapaian penulis yang lebih besar di masa depan, sebagai hasil dari doa dan usaha yang telah Mama Papa berikan.
10. Sahabat penulis yang tidak dapat disebutkan satu-persatu terima kasih selalu mendukung dan memberikan semangat selama proses skripsi ini.
11. Teman kelas seperjuangan Kareena, Adel, Olga, Indah, dan Gea yang sudah berjuang bersama selama empat tahun ini, terima kasih untuk semua dukungan, semangat, dan selalu memberikan bantuan.
12. Terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.
13. Kepada diri sendiri Adinda Najmi Maura terima kasih karena telah berjuang dan bertahan dalam menghadapi hal-hal yang berada di luar kendali sehingga bisa sampai pada titik ini. Terima kasih telah belajar menerima bahwa tidak semua hal yang terjadi sesuai dengan keinginan.
Proud, you did it.

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, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

Adinda Najmi Maura, 2025 (ii + 50 pages)

Email: najmimaura2003@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan pada tahun 2019-2023. Teknik pengumpulan data menggunakan sampel jenuh di mana semua anggota populasi dijadikan sebagai sampel. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan SPSS versi 26. Berdasarkan hasil penelitian uji secara parsial diketahui bahwa Temuan Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sedangkan Ukuran Pemerintah Daerah dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan secara simultan atau bersama-sama berpengaruh terhadap Opini Audit. Nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0,277, yang berarti Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan berpengaruh sebesar 27,7% terhadap Opini Audit dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dijelaskan pada penelitian ini.

Kata kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT OPINION ON REGENCY/CITY GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS IN SOUTH SUMATERA PROVINCE

Adinda Najmi Maura, 2025 (ii + 50 pages)

Email: najmimaura2003@gmail.com

This study aims to determine the Influence of Audit Findings, Local Government Size, and Timeliness of Submission of Financial Reports on Audit Opinions on Financial Reports of District/City Governments in South Sumatra Province. The population in this study were all Districts/Cities in South Sumatra Province in 2019-2023. The data collection technique used saturated samples where all members of the population were used as samples. This study used a logistic regression analysis tool with SPSS version 26. Based on the results of the partial test study, it is known that Audit Findings have a negative and significant effect on Audit Opinions. Meanwhile, Local Government Size and Timeliness of Submission of Financial Reports do not have a significant effect on Audit Opinions. Simultaneous tests show that the variables Audit Findings, Local Government Size and Timeliness of Submission of Financial Reports simultaneously or together have an effect on Audit Opinions. The Nagelkerke R Square value is 0.277, which means that Audit Findings, Local Government Size and Timeliness of Submission of Financial Reports have an effect of 27.7% on Audit Opinions and the rest is influenced by other variables not explained in this study.

Keywords: *Audit Opinion, Audit Findings, Local Government Size, Timeliness of Submission of Financial Reports*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	10
2.1.2 Opini Audit	11
2.1.3 Temuan Audit.....	12
2.1.4 Ukuran Pemerintah Daerah.....	13
2.1.5 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Hipotesis Penelitian.....	24
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit atas LKPD	25
2.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD.....	26

2.4.3	Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit atas LKPD.....	26
2.4.4	Pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit atas LKPD.....	27
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 Dependen.....	30
3.3.2	Variabel Independen	30
3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2	Analisis Statistik Data.....	34
3.6.3	Analisis Regresi Logistik.....	37
3.6.4	Pengujian Hipotesis	38
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.....	48
4.2	Pembahasan.....	51
4.2.1	Pengaruh Temuan Audit secara parsial terhadap Opini Audit.....	51
4.2.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah secara parsial terhadap Opini Audit	52

4.2.3	Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan secara Parsial terhadap Opini Audit.....	53
4.2.4	Pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan secara Simultan terhadap Opini Audit	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....		59

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	31
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian.....	32
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Iteration History	43
Tabel 4. 3 <i>Iteration History</i>	43
Tabel 4. 4 Hasil <i>Homster and Lemeshow</i> Test	45
Tabel 4. 5 Hasil <i>Nagelkerke's R Square</i>	45
Tabel 4. 6 Hasil <i>Classification Table</i>	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T.....	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan.....	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Daftar Opini Audit	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Tabulasi Data Penelitian
Lampiran 6	Hasil Output SPSS
Lampiran 7	Tabel T
Lampiran 8	Tabel F