

**PENGARUH TEMUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, TEMUAN
KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANGAN, TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN DAN PENYELESAIAN KERUGIAN DAERAH
TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LKPD KOTA
DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

MUHAMMAD RAMADHAN ALENDRA

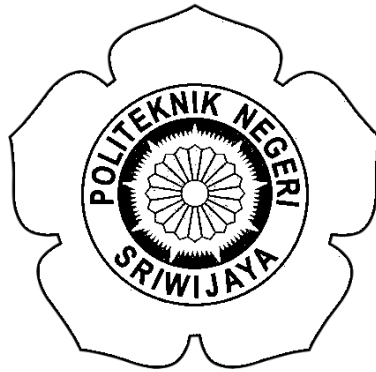
062140512604

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025

**PENGARUH TEMUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, TEMUAN
KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANGAN, TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN DAN PENYELESAIAN KERUGIAN DAERAH
TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LKPD KOTA
DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

MUHAMMAD RAMADHAN ALENDRA

062140512604

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	: Muhammad Ramadhan Alendra
NPM	: 062140512604
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera

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 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Muhammad Ramadhan Alendra
062140512604



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 : Muhammad Ramadhan Alendra
NPM : 062140512604
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal,
Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan,
Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan
Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini
Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II

Henny Yulsiati, S.E., M.Ak
NIP. 196707171997022001

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

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 : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Muhammad Ramadhan Alendra

NIM : 062140512604

Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan
Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil
Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap
Opini Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera

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		Henny Yulsiati, S.E., M. Ak NIP. 196707171997022001	8/2025 9	
2	- Tambahkan contoh temuan dari setiap daerah	Nurhasanah, S.E., M. Ak NIP. 197802282005012003	29/25 7	P4
3	- Perbaiki penulisan - Perbaiki kerangka pemikiran - Tambahkan sampel atau keterangan sampel yang dikeluarkan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP. 199308292023212042	24/2025 8	

Palembang, 2025
Ketua Penguji**,

Henny Yulsiati, S.E., M. Ak
NIP. 196707171997022001

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 DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah :5-6)

“Esensi sejati dari ilmu pengetahuan bukanlah sekadar menumpuk informasi, melainkan menumbuhkan kebijaksanaan.”

-Ferry Irwandi-

“Majulah tanpa menyingkirkan orang lain, naiklah tinggi tanpa menjatuhkan orang lain.”

-Penulis-

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ Ayah dan Bundaku tecinta
- ❖ Adek-Adek Tersayang
- ❖ Keluarga Besar dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Teman Seperjuangan APB 2021
- ❖ Almameterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat dan rahmat-Nya yang melimpah akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera”**. Skripsi ini merupakan syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Kelancaran proses penulisan skripsi ini tak luput dari bimbingan, arahan, dan petunjuk serta kerja sama dari berbagai pihak baik pada tahap persiapan, penyusunan hingga terselesaikannya 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. Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Kedua Orang Tua tercinta dan Saudara tersayang yang selalu memberikan doa, dorongan dan semangat baik moral maupun materil.
9. Teman-teman kelas 8 APB dan seluruh Angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.

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

Palembang, Agustus 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera

Alendra, Muhammad Ramadhan. 2025 (xvi+ 65 halaman)

Email: rmdhan0312@gmail.com

Studi ini dijalankan dengan tujuan untuk melakukan analisis dampak dari “pengaruh temuan sistem pengendalian internal, temuan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, tindak lanjut hasil pemeriksaan, serta penyelesaian kerugian daerah terhadap opini audit laporan keuangan pemerintah daerah kota yang berada di Pulau Sumatera”. Riset ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang didapat dari situs resmi www.bpk.go.id. Populasi yang diteliti mencakup 33 kota di Pulau Sumatera dengan jumlah sampel sebanyak 150. Penentuan sampel dalam riset ini mempergunakan teknik *purposive sampling*. Proses uji hipotesis dilaksanakan melalui analisis regresi logistik dengan memanfaatkan bantuan *Software Eviews 12*. Hasil riset mengindikasikan secara individual, Temuan Sistem Pengendalian Internal berdampak positif serta signifikan atas Opini Audit. Namun demikian, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, serta Penyelesaian Kerugian Daerah tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap Opini Audit. Pengujian secara bersamaan mengindikasikan variabel Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, serta Penyelesaian Kerugian Daerah memiliki pengaruh signifikan terhadap Opini Audit atas LKPD Kota di Pulau Sumatera.

Kata kunci: Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Penyelesaian Kerugian Daerah, dan Opini Audit

ABSTRACT

The Influence of Internal Control System Findings, Compliance Findings of Legislation, Follow-up of Audit Results and Settlement of Regional Losses on Audit Opinions on Financial Reports of Regional Governments in Cities on the Island of Sumatra

Alendra, Muhammad Ramadhan. 2025 (xvi+ 65 pages)

Email: rmdhan0312@gmail.com

This study was conducted with the aim of analyzing the impact of “internal control system findings, compliance with laws and regulations findings, follow-up of examination results, and settlement of regional losses on the audit opinion of the financial statements of municipal governments located on the island of Sumatra”. This study employs a quantitative methodology, utilising secondary data sourced from the official website www.bpk.go.id. The research encompassed 33 cities on the island of Sumatra, comprising a total sample size of 150 individuals. This research employed a purposive sampling technique for sample determination. The hypothesis testing procedure is conducted via logistic regression analysis using Eviews 12 software. The findings indicated that, individually, Internal Control System Findings exert a positive and significant influence on Audit Opinions. The findings regarding adherence to laws and regulations, the follow-up on examination results, and the resolution of regional losses do not significantly impact the audit opinion. Simultaneous testing shows that the variables of Internal Control System Findings, Regulatory Compliance Findings, Follow-Up of Audit Results, and Regional Loss Settlement have a significant influence on the Audit Opinion of the LKPD of the City on the Island of Sumatra.

Keywords: *Internal Control System Findings, Compliance Findings with Legislation, Follow-up of Audit Results, Settlement of Regional Losses, and Audit Opinion.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO 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 Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
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 Keangenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	13
2.3 Opini Audit.....	14
2.4 Temuan Sistem Pengendalian Internal.....	15
2.5 Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan.....	16
2.6 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	17
2.7 Penyelesaian Kerugian Daerah.....	18
2.8 Penelitian Terdahulu.....	19
2.9 Kerangka Pemikiran	26
2.10 Hipotesis Penelitian.....	27
2.10.1 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal dengan Opini Audit atas LKPD	27
2.10.2 Pengaruh Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan dengan Opini Audit atas LKPD.....	28
2.10.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dengan Opini Audit atas LKPD	29
2.10.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah dengan Opini Audit atas LKPD	30

2.10.5 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah dengan Opini Audit atas LKPD.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.3 Variabel Penelitian	32
3.3.1 Variabel Independen.....	32
3.3.2 Variabel Dependen	34
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi	35
3.4.2 Sampel	36
3.5 Teknik Pengumpulan Data	37
3.6 Teknik Analisis Data	38
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2 Analisis Statistik Data	39
3.6.2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	39
3.6.2.2 Koefisien Determinasi	40
3.6.2.3 Matriks Klasifikasi	41
3.6.3 Analisis Regresi Logistik.....	42
3.6.4 Pengujian Hipotesis	42
3.6.2.1 Uji Parsial (Uji T).....	43
3.6.2.2 Uji Simultan (Uji F)	43
BAB IV PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2 Uji Regresi Logistik	47
4.1.2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	47
4.1.2.2 Koefisien Determinasi	48
4.1.2.3 Matriks Klasifikasi	49
4.1.3 Analisis Regresi Logistik.....	50
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis	52
4.1.4.1 Uji Parsial (Uji T).....	52
4.1.4.2 Uji Simultan (Uji F)	54
4.2 Pembahasan	56
4.2.1 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit.....	56
4.2.1.1 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal Secara Parsial terhadap Opini Audit	56
4.2.1.2 Pengaruh Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan Secara Parsial terhadap Opini Audit.....	57

4.2.1.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Secara Parsial terhadap Opini Audit	59
4.2.1.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit	61
4.2.2 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal, Temuan Kepatuhan Peraturan Perundangan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah Secara Simultan terhadap Opini Audit	62
BAB V SIMPULAN & SARAN	64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Opini Kota-Kota di Sumatera	3
Tabel 1.2 Daftar Jumlah Temuan SPI dan Temuan Kepatuhan Kota-Kota di Sumatera.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel Independen	33
Tabel 3.2 Operasional Variabel Dependen	35
Tabel 3.3 Populasi Penelitian	35
Tabel 3.4 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.5 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	41
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness</i>	48
Tabel 4.3 Hasil Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.4 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	49
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Expectation-Prediction</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Logistik.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji T)	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27

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 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel di Kota se-Sumatera Tahun 2019-2023
- Lampiran 8 Hasil Pengolahan Data Eviews 12