

**PENGARUH TINDAK LANJUT LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN DAN
JUMLAH TEMUAN PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN
TERHADAP OPINI AUDIT PADA 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 :

CITRA FITRANTIA UTAMI
062140512599

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG

2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TNGGI, 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 dibawah ini.

Nama : Citra Fitrantia Utami
NPM : 062140512599
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil
Pemeriksaan dan Jumlah Temuan pada Laporan
Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit pada
Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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.

Palembang, 2025

Yang Membuat Pernyataan



Citra Fitrantia Utami





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TNGGI, 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 : Citra Fitriantia Utami
NPM : 062140512599
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan dan Jumlah Temuan pada Laporan Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 Juli 2025

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Palembang,

2025

Pembimbing II

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

Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197802282005012003

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 Sriwijaya 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 : Citra Fitrantia Utami
NPM : 062140512599
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan dan Jumlah Temuan pada Laporan Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit pada 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	Tambahkan Kabupaten/Kota yang paling berpengaruh atau diurut	Henny Yulsiati, S.E., M. Ak NIP. 196707171997022001	28/7/2025	
2	-	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197802282005012003	30/7/25	
3	Perbaiki penulisan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP. 199308292023212042	24/7/2025	

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:

"Inna ma'al usri yusra " yang artinya, " Sesungguhnya setelah kesulitan ada kemudahan"

(Q.S Al-Insyirah ayat 6)

*"La yukallifullahu nafsan illa wus`aha" yang artinya,
"Allah tidak akan membebani seseorang melainkan dengan kesanggupannya"*

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

"Jangan takut nak, Papa Mama selalu ada di sisi citra"

Kupersembahkan Untuk:

- *Papa dan Mamaku Tercinta*
- *Adikku Tersayang*
- *Diri Sendiri*
- *Sahabat-Sahabatku*
- *Teman Seperjuangan APB 2021*
- *D4 Angkatan 2021*
- *Para Dosen yang Saya Hormati*
- *Motivator dan Pendukung*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunianya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan dan Jumlah Temuan Pada Laporan Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Selatan”**.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dalam menganalisis maupun pengkajian materinya. Penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu 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 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., 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 Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukkan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukkan dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing Akademik.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik, membimbing, dan mengarahkan penulis selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua orang tua penulis dan adikku tersayang, yang selalu mencurahkan kasih sayang, mencintai, mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat, nasihat serta bantuan secara moral maupun materil kepada penulis tanpa henti.
10. Teman-teman seperjuangan khususnya kelas 8APB angkatan 2021 yang telah berjuang bersama sama selama 4 tahun ini dan akan sukses bersama dimasa depan.
11. Seorang lelaki yang telah banyak saya repotkan hingga akhir.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini,yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan terima kasih.
13. Diri Sendiri karena telah berjuang, bekerja keras, bertahan, dan percaya diri sehingga bisa sampai pada titik ini.

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

PENGARUH TINDAK LANJUT LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN DAN JUMLAH TEMUAN PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP OPINI AUDIT PADA KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

Citra Fitrantia Utami, 2025. (xvi + 60 Halaman)

Email: citrafitrantiautamii@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tindak lanjut laporan hasil pemeriksaan dan jumlah temuan pada laporan hasil pemeriksaan terhadap opini audit pada pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan hasil pemeriksaan (LHP) BPK atas laporan keuangan pemerintah daerah tahun 2019–2023, yang diperoleh dari situs resmi <https://sumsel-ppid.bpk.go.id> dan <https://www.bpk.go.id/ihrs>. Populasi dalam penelitian ini adalah 17 kabupaten/kota di provinsi sumatera selatan dengan total sampel sebanyak 85. Pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode sampel jenuh. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan *Software Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, tindak lanjut laporan hasil pemeriksaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit, sedangkan jumlah temuan pada laporan hasil pemeriksaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit. Secara simultan, kedua variabel independen berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Temuan ini menunjukkan pentingnya efektivitas tindak lanjut rekomendasi BPK dan upaya meminimalkan temuan audit sebagai upaya mendorong kualitas opini audit pemerintah daerah.

Kata Kunci : Tindak Lanjut, Jumlah Temuan, Opini Audit, Pemerintah Daerah, BPK.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF FOLLOW-UP ON AUDIT FINDINGS AND THE NUMBER OF FINDINGS IN AUDIT REPORTS ON AUDIT OPINIONS IN REGENCIES/CITIES IN SOUTH SUMATERA PROVINCE

Citra Fitrantia Utami, 2025. (xvi + 60 pages)

Email: citrafitrantiautamii@gmail.com

This study aims to determine the influence of follow-up on audit findings and the number of findings in audit reports on audit opinions in regency/city governments in South Sumatera Province. This is a quantitative study using secondary data in the form of Audit Board Reports (LHP) from the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK) on local government financial statements for the years 2019–2023, obtained from the official website <https://sumsel-ppid.bpk.go.id> and <https://www.bpk.go.id/ihps>. The population in this study consists of 17 regencies/cities in South Sumatera Province, with a total sample of 85. The sampling method used is saturated sampling. The hypothesis was tested using logistic regression analysis with the assistance of EViews 12 software. The results show that partially, the follow-up on audit findings has a positive and significant effect on audit opinions, while the number of findings has a negative and significant effect on audit opinions. Simultaneously, both independent variables significantly affect the audit opinion. These findings highlight the importance of effectively following up on BPK recommendations and minimizing audit findings as efforts to improve the quality of audit opinions in local governments.

Keywords: Follow-Up, Number of Findings, Audit Opinion, Local Government, BPK.

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
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 Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Batasan Masalah.....	12
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Tujuan Penelitian	12
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	12
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
2.3 Opini Audit.....	15
2.4 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	16
2.5 Temuan Pada Laporan Hasil Pemeriksaan.....	18
2.5.1 Sistem Pengendalian Internal.....	19
2.5.2 Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan	20

2.6	Penelitian Terdahulu	22
2.7	Kerangka Pemikiran	24
2.8	Hipotesis.....	26
2.8.1	Hubungan Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit.....	26
2.8.2	Hubungan Jumlah Temuan Pada Laporan Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit.....	27
2.8.3	Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan Dan Jumlah Temuan Pada Laporan Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit .	28
BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1	Jenis Penelitian.....	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3	Variabel Penelitian	31
3.3.1	Variabel Independen (X).....	31
3.3.2	Variabel Dependen.....	31
3.3.3	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.4	Populasi dan Sampel	33
3.4.1	Populasi.....	33
3.4.2	Sampel.....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data	35
3.6	Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2	Analisis Statistik Data	39
3.6.2.1	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	39
3.6.2.2	Koefisien Determinasi (R ²).....	39
3.6.2.3	Matriks Klasifikasi	40
3.6.3	Analisis Regresi Logistik	41
3.6.4	Pengujian Hipotesis.....	41
3.6.4.1	Uji Parsial (Uji t)	41
3.6.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	41

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Statistik Deskriptif	43
4.1.2 Uji Regresi Logistik	44
4.1.2.1 Menguji Kelayakan Model.....	45
4.1.2.2 Koefisien Determinasi (R ²)	45
4.1.2.3 Matriks Klasifikasi	47
4.1.3 Analisis Regresi Logistik	47
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis	49
4.1.4.1 Uji Parsial (Uji t).....	49
4.1.4.2 Uji Simultan (Uji F)	52
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan Secara Parsial terhadap Opini Audit	53
4.2.2 Pengaruh Jumlah Temuan pada Laporan Hasil Pemeriksaan Secara Parsial terhadap Opini Audit.....	55
4.2.3 Pengaruh Tindak Lanjut Laporan Hasil Pemeriksaan dan Jumlah Temuan pada Laporan Hasil Pemeriksaan Secara Simultan terhadap Opini Audit	56
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	 58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	58
 DAFTAR PUSTAKA	 60
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Daftar Opini Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	5
Tabel 1. 2 Daftar Jumlah Temuan Audit pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	8
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian.....	34
Tabel 3. 3 Kriteria Penentuan Sampel.....	35
Tabel 3. 4 Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	40
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness</i>	45
Tabel 4. 3 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	46
Tabel 4. 4 Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Expectation-Prediction</i>	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	48
Tabel 4. 7 Nilai Koefisien Estimasi Opini Audit pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Parsial (Uji t)	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Perkembangan Opini LKPD di Indonesia Tahun 2019-2023	4
Gambar 1. 2 Capaian Opini LKPD di Indonesia Tahun 2023	4
Gambar 1. 3 Persentase Opini Audit pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	7
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Izin Pengambilan Data dari BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 8 Rekapitulasi Data Variabel pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2019-2023
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data Eviews 12