

**DETERMINAN OPINI AUDIT PEMERINTAH PROVINSI DI
INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Diploma IV
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:
NOVIA RAMADANIA
062140510377**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**DETERMINAN OPINI AUDIT PEMERINTAH PROVINSI DI
INDONESIA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Diploma IV
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:
NOVIA RAMADANIA
062140510377**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
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 dibawah ini.

Nama : Novia Ramadania
NPM : 062140510377
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi 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


METERAL TEMPEL
1BANX022089475

Novia Ramadania



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI



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 : Novia Ramadania
NPM : 062140510377
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia

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

Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 196810141996012001

Pembimbing II

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI 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
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut:

Nama : Novia Ramadania
 NIM : 062140510377
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi di 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	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	• Tata tulis pada abstrak	Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 196810141996012001	23/07/2025	
2	• Hubungan antara Uji Regresi Logistik dan Koefisien Determinasi • Tambahkan keterangan warna pada tabel	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015	23/07/2025	
3	• Tambahkan alasan pada kesimpulan	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. NIP 197807152002122003	24/07/2025	
4	• Tata tulis • Perbaiki Tabel	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. NIP 197902272002122003	24/07/2025	
5	• Revisi sesuai saran	Dian Ofasari, S.E., M.Si. NIP 199106142023212041	24/07/2025	

Palembang,
Ketua Penguji

2025



Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 196810141996012001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S Al-Insyirah: 6-7)

"The two most important days in your life are the day you are born and the day you find out why."

(Mark Twain)

“Semua ini tentang pilihan, mari selesaikan apa yang telah dimulai”

(Penulis)

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ Mama dan Papa Tercinta
- ❖ Diriku Sendiri
- ❖ Adik-Adik Tersayang
- ❖ Keluarga Besar dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staff Akuntansi
- ❖ Teman Seperjuangan APA'21
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Dalam menyusun skripsi ini, peneliti berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan peneliti tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan, dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi ini sampai dengan terselesaikannya ini. Ucapan terima kasih peneliti sampaikan pada:

1. Bapak 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., M.Acc., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Henny Yulsiati, S.E., M. Ak selaku Dosen Pembimbing II yang sudah banyak membimbing dan membantu saya selama proses pengerjaan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Ibu/Bapak Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Ibu/Bapak Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua orang tua saya tercinta, Mama dan Papa yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat baik moral maupun materil. Banyak terima kasih atas segala usaha yang telah dilakukan agar bisa memberikan yang terbaik untuk

anak-anak nya. Semoga mama dan papa selalu diberikan kesehatan, umur yang panjang, keberkahan serta kebahagiaan, agar bisa selalu kebersamaan dan melihat kesuksesan anak-anak nya.

10. Adik-adikku Nadine dan Nadhifah, terima kasih atas dukungannya selama ini, semoga kalian selalu diberikan kesehatan dan kebahagiaan, tumbuh menjadi pribadi yang lebih baik.
11. Pemilik NIM 05091382025074, seseorang yang menjadi bagian dari perjalanan penulis mulai dari awal kuliah. Terima kasih atas setiap bantuan dan segala bentuk dukungan yang diberikan kepada penulis, mari berjuang bersama lebih giat lagi untuk menggapai banyak impian.
12. Teman-teman kelas 8 APA dan seluruh angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.
13. Teman-teman terdekat yang selalu menghibur dan memberikan pendapat mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan skripsi.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penelitian maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan peneliti. Saya menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Ibu/Bapak Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Agustus 2025

Penulis

ABSTRAK

Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Ramadania, Novia. 2025 (xvi + 83 halaman)

Email: noviaramadania56@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemda, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi www.bpk.go.id. Populasi dalam penelitian ini adalah 34 provinsi di Indonesia dengan total unit observasi sebanyak 170. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan Software Eviews 12. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sebaliknya, Temuan Audit, Ukuran Pemda, dan Penyelesaian Kerugian Daerah tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit, Ukuran Pemda, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Kata kunci: Temuan Audit; Ukuran Pemda; Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan; Penyelesaian Kerugian Daerah; Opini Audit.

ABSTRACT

Determinants Of Provincial Government Audit Opinion in Indonesia

Sriwijaya State Polytechnic

Ramadania, Novia. 2025 (xv +83 pages)

Email: noviaramadania56@gmail.com

This study aims to determine the effect of audit findings, the size of the local government, the follow-up of audit recommendations, and the settlement of local losses on the audit opinion on the financial statements of the provincial government in Indonesia. This research is a quantitative study using secondary data obtained from the official website www.bpk.go.id. The population in this study were 34 provinces in Indonesia with a total of 170 observation units. Testing the hypothesis of this study using logistic regression analysis with the help of Eviews 12 software. The results of this study indicate that partially Follow-Up on Audit Recommendations has a positive and significant effect on Audit Opinions. Conversely, Audit Findings, the Size of the Local Government, and the Settlement of Local Losses have no effect and are not significant to the Audit Opinion. Simultaneous tests show the results that the variables Audit Findings, Size of Local Government, Follow-up on Audit Recommendations and Settlement of Local Losses together have a significant effect on the Audit Opinion on the Financial Statements of the Provincial Government in Indonesia.

Keywords: *Audit Findings; Size of Local Government; Follow-up on Audit Recommendations; Settlement of Local Losse; Audit Opinion.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL MUKA DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
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	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	10
2.1.3 Opini Audit	11
2.1.4 Jumlah Temuan Audit	13
2.1.5 Ukuran Pemerintah Daerah	15
2.1.6 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	15
2.1.7 Penyelesaian Kerugian Daerah	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Hubungan Jumlah Temuan Audit dengan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	29
2.4.2 Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah dengan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	30
2.4.3 Hubungan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dengan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	31
2.4.4 Hubungan Penyelesaian Kerugian Daerah dengan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	32
2.4.5 Hubungan Jumlah Temuan Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan	

Penyelesaian Kerugian Daerah dengan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	36
3.3 Variabel Penelitian	36
3.3.1 Variabel Independen (X)	36
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	36
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	36
3.4 Populasi dan Sampel.....	38
3.4.1 Populasi	38
3.4.2 Sampel	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	40
3.6 Teknik Analisis Data	41
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	42
3.6.2 Analisis Regresi Logistik.....	42
3.6.3 Pengujian Model.....	43
3.6.4 Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2 Uji Regresi Logistik.....	60
4.1.3 Uji Hipotesis	64
4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemda, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	69
4.2.2 Pengaruh Temuan Audit, Ukuran Pemda, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Penyelesaian Kerugian Daerah Secara Simultan terhadap Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitan.....	38
Tabel 3. 3 Kriteria Penentuan Sampel.....	40
Tabel 4. 1 Tren Jumlah Temuan Audit	48
Tabel 4. 2 Tren Ukuran Pemda	50
Tabel 4. 3 Tren Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	52
Tabel 4. 4 Tren Penyelesaian Kerugian Daerah.....	54
Tabel 4. 5 Tren Opini Audit	56
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Prediksi Akurasi	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	67
Tabel 4. 12 Hasil Koefisien Determinasi (R ²).....	68
Tabel 4. 13 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Perubahan Opini WTP atas LKPD Provinsi di Indonesia.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Pengantar Pengambilan Data Ke Wadir I
Lampiran 2	Surat Pengantar Pengambilan Data Ke Instansi
Lampiran 3	Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I
Lampiran 4	Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II
Lampiran 5	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 6	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 7	Hasil Output Eviews 12
Lampiran 8	Tabulasi Data Penelitian
Lampiran 9	Daftar ttabel
Lampiran 10	Daftar Ftabel