

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN,
PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA DAERAH TERHADAP
OPINI AUDIT PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

MUAMAR WIRALAKSANA

062140512638

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN,
PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA DAERAH TERHADAP
OPINI AUDIT PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

MUAMAR WIRALAKSANA

062140512638

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 : Muamar Wiralaksana
NPM : 062140512638
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan,
PAD, Belanja Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah
Kabupaten/Kota di 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.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan,

Muamar Wiralaksana

NPM 062140512638



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Muamar Wiralaksana
NPM	: 062140512638
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Audit Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

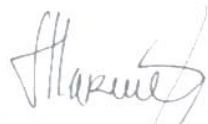
Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Palembang, 2025

Pembimbing II


Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196503121910032001


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

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 : Muamar Wiralaksana
NIM : 062140512638
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, PAD, Belanja Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

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

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Revisi	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	11/7/2025	
2	- Berikan pemekaran di pembahasan dengan basis hasil - Perbaiki Bab V	Riana Mayasari, S.E., M.Acc., Ak., CA. NIP 199201312019032019	9/9/2025	
3	- Perbaiki penulisan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP 199308292023212042	24/10/2025	
4	- Tambahkan referensi & artikel di pembahasan	Okky Savira, S.E., M.Si., Ak. NIP 199501042022032008	22-11-2025	

Palembang,
Ketua Penguji

2025

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197608192002122001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

**“Sesungguhnya orang-orang yang berkata, ‘Tuhan kami adalah Allah,’
kemudian mereka tetap istiqomah, tidak ada rasa khawatir
pada mereka, dan mereka tidak (pula) bersedih hati”**

-QS. Al-Ahqaf: 13-

**“Sukses itu bukan hanya berhasil meraih apa yang anda rencanakan,
sukses juga adalah berhasil bangkit ketika jatuh”**

-Anies Baswedan-

**Saat menghadapi hidup tanpa jawaban dan membuat kita putus asa,
Jangan menyerah! Terus berjuang! Buat keadaan menjadi berbalik!**

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ☐ Ayah dan Ibu Tercinta**
- ☐ Ayuk dan adek Tersayang**
- ☐ Enyek Tersayang**
- ☐ Semua Dosen dan Staf Akuntansi**
- ☐ Sahabat-Sahabatku**
- ☐ Motor Legendaku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Daerah Terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota Di Sumatera Selatan”** tepat pada waktunya. Proposal skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama proses penyusunan proposal skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak 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., 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 Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu dan membimbing kami selama proses belajar mengajar.
8. Teman-teman jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya sahabat terbaik Akuntansi Sektor Publik APD angkatan 2021.

9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan kerja praktek ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan sebagai perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan limpahan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan semua bantuan serta masukan-masukan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, PAD, Belanja Daerah Terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

Wiralaksana, Muamar. 2025 (xvi + 72 halaman)

Email : wiralaksanamuamar@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh temuan audit, tindak lanjut hasil pemeriksaan, PAD, belanja daerah terhadap opini audit pemerintah kabupaten/kota di Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi www.bpk.go.id. Populasi dalam penelitian ini adalah 17 kabupaten/kota di Sumatera Selatan dengan total sampel sebanyak 155. Pemilihan sampel penelitian menggunakan metode sampel jenuh. Pengujian hipotesis penelitian in menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan *Software EvIEWS 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Temuan Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Opini Audit. Sebaliknya, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, PAD, Belanja Daerah tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Opini Audit. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, PAD, dan Belanja Daerah secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan.

Kata Kunci : Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, PAD, Belanja Daerah, dan Opini Audit.

ABSTRACT

The Influence of Audit Findings, Follow-Up of Examination Results, Locally-Generated Revenue, Regional Expenditure on Audit Opinion of Regency/City Governments in South Sumatera

Wiralaksana, Muamar. 2025 (xvi + 72 pages)

Email : wiralaksanamuamar@gmail.com

This study aims to determine the effect of audit findings, follow-up of examination results, locally-generated revenue, regional expenditure on the audit opinion of regency/city governments in South Sumatera. The research is a quantitative research using secondary data obtained from the official website www.bpk.go.id. The population in this study was 17 regency/city in South Sumatera with a total sample of 155. The sample selection for this study used the saturated sample method. 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, Audit Findings have a negative and significant effect on Audit Opinion. In contrast, Follow-Up of Examination Results, Locally-Generated Revenue, and Regional Expenditure have no effect and not significant on the Audit Opinion. The simultaneous test shows that the variables of Audit Findings, Follow-Up of Examination Results, Locally-Generated Revenue, and Regional Expenditure together have a significant effect on Audit Opinions of Regency/City in South Sumatera.

Kata Kunci : *Audit Findings, Follow-Up of Examination Results, Locally-Generated Revenue, Regional Expenditure, and Audit Opinion*

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
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	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.....	7
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
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 Temuan Audit	14
2.1.5 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan.....	16
2.1.6 Pendapatan Asli Daerah	17
2.1.7 Belanja Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18

2.3	Kerangka Pemikiran	25
2.4	Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1	Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit Pemerintah	26
2.4.2	Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah	27
2.4.3	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah	27
2.4.4	Pengaruh Belanja Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah	28
2.4.5	Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Daerah terhadap Opini audit Pemerintah	28
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 Independen.....	30
3.3.2	Variabel Dependen	30
3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi.....	32
3.4.2	Sampel.....	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5.1	Data Sekunder	34
3.5.2	Dokumentasi Data	34
3.6	Teknik Analisis Data.....	34
3.6.1	Statistik Deskriptif	35
3.6.2	Analisis Statistik Data	35
3.6.2.1	Menguji Kelayakan Model Regresi (Goodnes of Fit Test).....	36
3.6.2.2	Koefisien Determinasi (R^2)	36
3.6.2.3	Matriks Klasifikasi	37
3.6.3	Analisis Regresi Logistik	37
3.6.4	Pengujian Hipotesis	38
3.6.4.1	Uji Parsial (Uji t)	38
3.6.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Hasil Statistik Deskriptif	41
4.1.2	Hasil Uji Regresi Logistik.....	43
4.1.2.1	Pengujian Kelayakan Model	43

4.1.2.2 Koefisien Determinasi (R^2)	44
4.1.2.3 Uji Matriks Klasifikasi.....	45
4.1.3 Hasil Analisis Regresi Logistik	46
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....	48
4.1.4.1 Uji Parsial (Uji t)	48
4.1.4.2 Uji Simultan (Uji F).....	50
4.2 Pembahasan.....	51
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Daerah Secara Parsial terhadap Opini Audit	51
4.2.1.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit	51
4.2.1.2 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit	54
4.2.1.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Opini Audit ..	57
4.2.1.4 Pengaruh Belanja Daerah terhadap Opini Audit	60
4.2.1.5 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Daerah Secara Simultan terhadap Opini Audit	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Saran.....	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	30
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	32
Tabel 3.3 Kriteria Sampel Penelitian	33
Tabel 3.4 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	37
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness</i>	43
Tabel 4.3 Hasil Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Expectation-Prediction</i>	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Logistik.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Capaian Opini WTP dan Temuan Audit atas LKPD Provinsi dan Kabupaten/Kota se-Indonesia Tahun 2018-2022	4
Gambar 1.2 Capaian Opini WTP dan Temuan Audit atas LKP Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan Tahun 2018-2022.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 3.1 Kurva Regresi Uji T Parsial	39
Gambar 4.1 Pengaruh Keseluruhan Variabel terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota Sumatera Selatan Tahun 2018-2022	63

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 Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan
Tahun 2018-2022
- Lampiran 8 Tabel Uji F dan Tabel Uji T
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data *Eviews* 12