

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

NUR HANNY PRAHATIWI

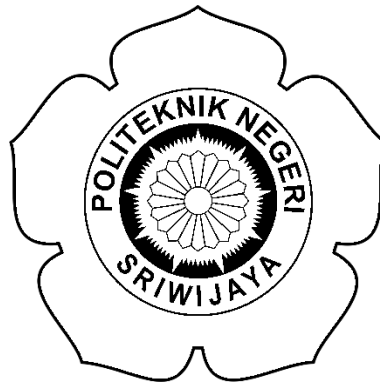
062040510475

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2024

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

NUR HANNY PRAHATIWI

062040510475

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2024

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: www.polsri.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id		
	SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME		

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Nur Hanny Prahatiwi
 NPM : 062040510475
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit
 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada
 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.

Palembang, Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan,



 Nur Hanny Prahatiwi
 NIM 062040510475



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA



JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Hanny Prahatiwi
NPM : 062040510475
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Provinsi
Di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 4 Juli 2024

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Dr. Periansya, SE., M.M
NIP 196206041988031001

Palembang, Agustus 2024
Pembimbing II,

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si
NIP 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Nur Hanny Prahatiwi
NIM : 062040510475
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Provinsi Di Indonesia

Telah Melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 4 bulan Juli tahun 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Menambahkan alasan pada kesimpulan dan memperbaiki daftar pustaka.	Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197806222003122001	24/07/24	
2.	Memperbaiki kesimpulan dan saran.	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si NIP 197807152002122003	04/07/24	
3.	Pengecekan data ulang pada variabel tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan.	Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak NIP 199103012019031015	22/7/24	
4.	Menambahkan penjelasan pada kesimpulan di halaman 58.	Riza Wahyudi, S.E, M.M, Ak NIP 197007182001121001	10/07/24	

Palembang, Juli 2024
Ketua Penguji**)

Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 197806222003122001



Catatan:

*)Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

**)Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Kesempatan hanya datang bagi mereka yang mempersiapkannya." - Louis Pasteur
"Orang tidak akan pernah menilai apa yang kita mulai, tapi orang selalu menilai apa yang kita selesaikan"

Persembahan

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ *Papa dan Mama tercinta, bapak ruslan dan ibu maulina yang selalu memberikan dukungan serta Doa yang luar biasa kepada-ku.*
- ❖ *Kedua saudaraku, Ryan dan Siti yang selalu memberikan semangat dan juga Doa yang tiada henti.*
- ❖ *Teman seperjuangan Kelas 8 APC dan sahabat serta orang terdekat yang selalu menjadi penyemangat serta memberikan dukungan yang luar biasa.*
- ❖ *Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Provinsi Di Indonesia”**. Skripsi ini adalah salah satu syarat yang telah ditetapkan guna dalam menyelesaikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik, namun penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan materi yang dimiliki penulis. Namun, berkat adanya bimbingan, nasihat dan petunjuk, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T. selaku (PLT) Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si.Ak., CA. selaku Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APC Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing 1 (satu) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 (dua) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai

sesuai kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Kedua orang tuaku tercinta yang senantiasa mendo'akan, memberikan kasih sayang, nasihat, dan semangat dalam penyelesaian proposal skripsi ini.
10. Saudaraku, kakak dan ayukuku terima kasih atas do'a dan segala dukungannya.
11. Teman-teman seperjuangan di kelas 8 APC yang selalu memberikan dukungan baik, terimakasih atas semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritikan, dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang sifatnya membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, khususnya bagi mahasiswa-mahasiswi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Agustus 2024

Penulis

ABSTRACT

FACTORS AFFECTING THE AUDIT OPINION OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN PROVINCES IN INDONESIA

Nur Hanny Prahatiwi, 2024 (xvi + 64 Pages)

Email : nurhaniprakatiwi@gmail.com

This study aims to determine the effect of the Internal Control System, Compliance with Legislation, and Follow-up of Audit Recommendations on Local Government Audit Opinions in Provinces in Indonesia in 2018-2022. This research method uses quantitative research using secondary data in the form of IHPS documents for the first and second semesters of the 2023 examination year, LHP on local government financial reports and Recapitulation of Monitoring Results for Follow-up on Audit Recommendations in Provinces in Indonesia for the 2018-2022 fiscal year obtained from the media center of the Indonesian Supreme Audit Agency. The population and research sample in this study were 34 LKPD Provinces in Indonesia. The data analysis technique is binary logistic regression analysis with the help of SPSS software version 25. The results show that partially the Follow-Up of Audit Recommendations has a significant effect on Local Government Audit Opinions. Meanwhile, partially the Internal Control System and Compliance with Laws and Regulations have no effect and are not significant to the Local Government Audit Opinion. Simultaneously, the Internal Control System, Compliance with Legislation, and Follow-up on Audit Recommendations have a significant effect on Local Government Audit Opinions in Provinces in Indonesia.

Key words: Internal Control System, Compliance with Laws and Regulations, Follow-up on Audit Recommendations and Audit Opinion.

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA

Nur Hanny Prahatiwi, 2024 (xvi + 64 Halaman)

Email : nurhaniprakatiwi@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan pada Perundang-Undangan, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah pada Provinsi di Indonesia tahun 2018-2022. Metode penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa dokumen IHPS semester I dan II tahun pemeriksaan 2023, LHP atas laporan keuangan pemerintah daerah dan Rekapitulasi Hasil Pemantauan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan pada Provinsi di Indonesia tahun anggaran 2018-2022 yang diperoleh dari media center Badan Pemeriksa Keuangan RI. Populasi dan sampel penelitian dalam penelitian ini adalah 34 LKPD Provinsi di Indonesia. Teknik analisis data adalah analisis regresi logistik biner dengan bantuan software SPSS versi 25. Hasil menunjukkan bahwa secara parsial Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan berpengaruh dan signifikan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah. Sementara, secara parsial Sistem Pengendalian Internal dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah. Secara simultan Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan pada Perundang-Undangan, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan berpengaruh dan signifikan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah pada Provinsi di Indonesia.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Opini Audit.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRACT	ixx
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xivv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Permasalahan	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 Error! Bookmark not defined.
2.1 Tinjauan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Berpikir.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Pengaruh Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan terhadap Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.

2.4.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.4 Pengaruh secara simultan Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Jenis penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel Independen (X)	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.6 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Analisis Statistik data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.3 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Uji Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Pengaruh Kepatuhan pada Peraturan Perundang-Undangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan pada Peraturan Perundang-Undangan dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.

5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Hasil -2 Log Likelihood Block 0.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Hasil -2 Log Likelihood Block 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Hasil Hosmer and Lemeshow Test	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Hasil Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Hasil Matriks Klasifikasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik f.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Perkembangan Opini Audit BPK atas LKPD Tahun 2018-2022.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	23

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 Pada Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2018-2022
Lampiran 8	Hasil Pengelolaan Data <i>SPSS 25</i>
Lampiran 9	Tabel Titik Presentase Distribusi <i>t</i>
Lampiran 10	Tabel Titik Presentase Distribusi <i>f</i>