

**PENGARUH UMUR PEMERINTAH DAERAH, KELEMAHAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, DAN TINDAK LANJUT
REKOMENDASI TERHADAP OPINI AUDIT
LKPD KOTA SE-SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

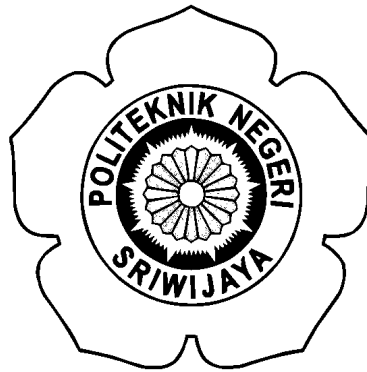
**Afifah Huriyah
062240512613**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**PENGARUH UMUR PEMERINTAH DAERAH, KELEMAHAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, DAN TINDAK LANJUT
REKOMENDASI TERHADAP OPINI AUDIT
LKPD KOTA SE-SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:

**Afifah Huriyah
062240512613**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

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 : Afifah Huriyah
NPM : 062240512613
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem
Pengendalian Intern, dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap
Opini Audit LKPD Kota Se-Sumatera

Dengan ini menyatakan bahwa:

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, 2026
Yang Membuat Pernyataan



Afifah Huriyah
NPM 062240512613



LEMBAR PENGESAHAN 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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Afifah Huriyah
NPM : 062240512613
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem
Pengendalian Intern dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap
Opini Audit LKPD Kota Se-Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi. Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197211161999031001

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si
NIP 199010182022032015

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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



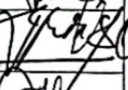
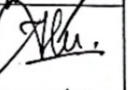
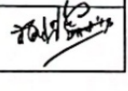
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: https://www.polsri.ac.id Pos El: info@polsri.ac.id
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa	: Afifah Huriyah
NPM	: 062240512613
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Opini Audit LKPD Kota Se-Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Maria, S.E., M.Si.Ak., CA NIP 196611181997022001	8/7/2026	
2	-	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197211161999031001	8/7/2026	
3	-	Zaliah, S.Sos., M.Hum. NIP 197110262001122002	7/7/2026	
4	Perbaiki Tata Tulis	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak NIP 199308292023212042	7/7/2026	

Palembang, 8.7. 2026
Ketua Penguji


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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Karena sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

- QS. *Al-isra*-

Kalau banyak pekerjaan jangan dipikirin, tapi dikerjain. Kerjaan tidak akan pernah selesai kalau cuma dipikirin.

-*Ibu kak harry*-

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ Mama dan Papa Tercinta
- ❖ Mbak, Kakak, dan Adek Tersayang
- ❖ Keluarga Besar dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Rekan-rekan Seperjuangan APC 2022
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Opini Audit LKPD Kota Se-Sumatera”**. Skripsi ini menjadi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan D-IV Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, kelancaran proses pengerjaannya tidak luput dari bimbingan, arahan, bantuan, dan motivasi, serta doa yang selalu dipanjatkan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung mulai dari persiapan, penyusunan hingga penyelesaian pada tahap akhir skripsi ini. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih dengan sangat tulus dan 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. Selaku koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan bimbingan, arahan, dan masukkan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Kurnia Widya Oktarini., S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukkan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, terimakasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama 4 tahun ini.
8. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Orang Tua tercinta yang senantiasa memberikan kasih sayang, motivasi, doa,

nasihat, dan dukungan serta dana yang tiada henti untuk penulis.

10. Yai, Nyai, Mbak, kakak dan adik tersayang yang selalu memberikan dukungan dan doa tanpa henti untuk penulis.
11. Sahabat-sahabat tersayang yang selalu ada baik suka maupun duka. Terimakasih atas doa, dukungan, serta kehadiran yang begitu berarti selama proses penulisan skripsi ini.
12. 8 APC Membership dan seluruh Angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.
13. Terakhir, ucapan terimakasih dan rasa bangga yang tiada hentinya bagi penulis sendiri karena sudah berani melawan ketakutan akan skripsi, tetap bertahan, tetap kuat, selalu semangat dan bahagia serta bekerja keras berjuang hingga sampai di 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 dan menambah ilmu serta wawasan bagi yang membaca.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, dan Tindakan Lanjut Rekomendasi terhadap Opini Audit LKPD Kota Se-Sumatera

Huriyah, Afifah. 2026 (xiii + 63 halaman)

Email : afifahfia123@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh umur pemerintah daerah, kelemahan sistem pengendalian intern, dan tindak lanjut rekomendasi terhadap opini audit laporan keuangan pemerintah daerah kota se-Sumatera yang terdiri dari 34 kota tahun 2020 – 2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang dikumpulkan dari laman resmi www.bpk.go.id. populasi yang diteliti mencakup 34 kota Se-Sumatera dengan jumlah sampel sebanyak 170. Pemilihan sampel penelitian menggunakan metode sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan SPSS versi 29. Hasil penelitian mengindikasikan secara parsial, Umur Pemerintah Daerah berpengaruh negatif signifikan terhadap Opini Audit. Sebaliknya, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan tidak berpengaruh terhadap Opini Audit. Pengujian secara simultan mengindikasikan hasil bahwa Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit atas LKPD Kota se-Sumatera.

Kata Kunci: Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Opini Audit

ABSTRACT

***The Effect Of Regional Government Age, Internal Control System Weaknesses,
and Follow-Up of Audit Recommendations on Audit Opinions of Local
Government Financial Statements in Cities Across Sumatera***

Huriyah, Afifah. 2026 (xiii + 63 pages)

Email : afifahfia123@gmail.com

This study aims to determine the effect of the age of the local government, the weaknesses of the internal control system, and the follow-up of recommendations on the audit opinion of the financial statements of local governments in Sumatera, consisting of 34 cities in 2020 – 2024. This study uses a quantitative approach by utilizing secondary data collected from the official website www.bpk.go.id. the population studied includes 34 cities in Sumatra with a sample size of 170. The selection of research samples uses a saturated sample method. This study uses a logistic regression analysis tool with SPSS version 29. The results of the study indicate that partially, the age of the local government has a significant negative effect on the audit opinion. In contrast, the weaknesses of the internal control system and the follow-up of recommendations on audit results do not affect the audit opinion. Simultaneous testing indicates that the age of the local government, the weaknesses of the internal control system and the follow-up of recommendation on audit results together have a significant effect on the audit opinion on the LKPD of cities in Sumatra.

Keywords: *Regional Government Age, Internal Control System Weaknesses, Follow-up of Audit Recommendations, and Audit Opinions*

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.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Batasan Masalah.....	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	11
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
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
2.1.3 Opini Audit	15
2.1.4 Umur Pemerintah Daerah	16

2.1.5	Kelemahan Sistem Pengendalian Internal	16
2.1.6	Tindak lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	17
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran.....	25
2.4	Hipotesis.....	26
2.9.2	Pengaruh Umur Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit atas LKPD	26
2.9.3	Pengaruh Kelemahan Pengendalian Internal terhadap Opini Audit atas LKPD.....	27
2.9.4	Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Opini Audit atas LKPD.....	28
2.9.5	Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Audit terhadap Opini Audit atas LKPD.....	29
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Jenis Penelitian.....	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3	Variabel Penelitian	30
3.3.1	Variabel Independen.....	31
3.3.2	Variabel Dependen	31
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.....	35
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2	Uji Multikolonieritas	36
3.6.3	Analisis Statistik Data	36
3.6.4	Analisis Regresi Logistik.....	39
3.6.5	Uji Hipotesis	40
BAB IV PEMBAHASAN.....		42

4.1	Hasil Penelitian	42
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	42
4.1.2	Uji Multikolinearitas.....	45
4.1.3	Analisis Statistik Data (Uji Regresi Logistik)	46
4.1.4	Analisis Regresi Logistik.....	50
4.1.5	Pengujian Hipotesis	53
4.2	Pembahasan.....	56
4.2.1	Pengaruh Umur Pemerintah Daerah secara parsial terhadap Opini Audit .	56
4.2.2	Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern secara parsial terhadap Opini Audit	58
4.2.3	Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan secara parsial terhadap Opini Audit	60
4.2.4	Pengaruh Umur Pemerintah Daerah, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Secara Simultan Terhadap Opini Audit.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Daftar Opini dan Jumlah Kelemahan SPI 34 Kota se-Sumatera	4
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel Penelitian	31
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian	33
Tabel 3. 3 Kriteria Penentu Sampel	35
Tabel 3. 4 Pedoman untuk Memberikan interpretasi Koefisien Korelasi	39
Tabel 4. 1 Hasil Penelitian Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. 3 Iteration History (Awal).....	46
Tabel 4. 4 Iteration History (Akhir).....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness	48
Tabel 4. 6 Hasil Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Wald).....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26

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 Balasan Email BPK
Lampiran 6	Tabulasi Data Penelitian
Lampiran 7	Hasil Output SPSS
Lampiran 8	Tabel Distribusi Chi-Square