

**PENGARUH TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN, UKURAN PEMDA DAN KECUKUPAN
PENGUNGKAPAN TERHADAP OPINI AUDIT
LKPD KABUPATEN/KOTA PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

ANANDA MELANOVA

062240512673

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**PENGARUH TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN, UKURAN PEMDA DAN KECUKUPAN
PENGUNGKAPAN TERHADAP OPINI AUDIT
LKPD KABUPATEN/KOTA PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

ANANDA MELANOVA

062240512673

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026



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 : Ananda Melanova
NPM : 062240512673
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemda, dan Kecukupan Pengungkapan terhadap Opini Audit LKPD Kabupaten/Kota 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.

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

Palembang, 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Ananda Melanova

062240512673





LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ananda Melanova
NPM : 062240512673
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran
Pemda, dan Kecukupan Pengungkapan terhadap Opini Audit LKPD
Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I,

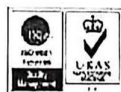
Pembimbing II,

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIP 197610212001122001

Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak.
NIP 199308292023212042

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 Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Laman : <http://polsri.ac.id>, E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,
Nama Mahasiswa : Ananda Melanova
NPM : 062240512673
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemda, dan Kecukupan Pengungkapan terhadap Opini Audit LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin, tanggal 29 Juni 2026.
Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak. NIP 196707171997022001	3/2026	
2	Perbaiki sesuai saran penguji	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	3/2026	
3	-	Desri Yanto, S.E., M.Si NIP 198612202019031010	30/6/2026	
4	Perbaikan Penulisan	Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak. NIP 199308292023212042	3/2026	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

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



MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah SWT tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Allah SWT tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah SWT berjanji bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Tugas manusia hanya berjuang, bukan memaksakan hasil. Kita punya kendala tapi Allah punya kendali. Yakinlah jika Allah sudah ikut andil, maka tidak ada kata mustahil”

(Ustadz Hanan Attaki)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ **Kedua Orangtua Tercinta**
- ❖ **Saudara Kandung Tersayang**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Sahabat-sahabat Terbaikku**
- ❖ **APE Angkatan 2022**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemda, dan Kecukupan Pengungkapan Terhadap Opini Audit LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dalam pengkajian materinya. Penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak bersifat membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, arahan, bantuan, motivasi, doa serta semangat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak 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 Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Riza Wahyudi, S.E., MM., Ak., CA., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., AK., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.

7. Ibu Maulidia Berlianti, S.P., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staff di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar
9. Untuk Orangtua tercinta terima kasih telah memberikan yang terbaik dalam bantuan secara moral maupun materil kepada penulis tanpa henti.
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman-teman kelas 8 APE yang selalu menyemangati dan memotivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
12. Terakhir, ucapan terima kasih yang tiada hentinya bagi diri penulis sendiri yang selalu semangat, terus bekerja keras dan berjuang hingga bisa bertahan sejauh ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho untuk semua yang telah membantu atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemda dan Kecukupan Pengungkapan terhadap Opini Audit LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Ananda Melanova, 2026 (xii + 60 halaman)

Email: anandamelanova@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tindak lanjut rekomendasi hasil, ukuran pemerintah daerah dan kecukupan pengungkapan laporan keuangan terhadap opini audit atas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi. Populasi dalam penelitian ini www.bpk.go.id adalah 17 kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan dengan total sampel sebanyak 85. Pemilihan sampel penelitian ini menggunakan metode sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan SPSS versi 26. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa secara parsial Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan tidak berpengaruh terhadap Opini Audit. Ukuran pemerintah daerah berpengaruh negatif signifikan terhadap Opini Audit dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit. Hasil uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap Opini Audit atas LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Kata kunci: Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, Opini Audit

ABSTRACT

The Effect of Follow-up on Audit Recommendations, Local Government Size, and Disclosure Adequacy on the Audit Opinion of Local Government Financial Statements in Regencies/Municipalities of South Sumatra Province

Ananda Melanova, 2026 (xii + 60 pages)

Email: anandamelanova@gmail.com

This study aims to examine the effect of follow-up on audit recommendations, local government size, and financial statement disclosure adequacy on the audit opinion of local government financial statements in the regencies and municipalities of South Sumatra Province. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the official website of the Audit Board of the Republic of Indonesia. The population of this study consisted of 17 regencies and municipalities in South Sumatra Province, with a total sample of 85 observations. The sampling technique used was saturated sampling. Data were analyzed using logistic regression with SPSS version 26. The results of the study indicate that, partially, follow-up on audit recommendations has no significant effect on audit opinion. Local government size has a significant negative effect on audit opinion, while financial statement disclosure adequacy has no significant effect on audit opinion. Simultaneously, the results show that follow-up on audit recommendations, local government size, and financial statement disclosure adequacy do not jointly affect the audit opinion of local government financial statements in the regencies and municipalities of South Sumatra Province.

Keywords: *Follow-up on Audit Recommendations, Local Government Size, Financial Statement Disclosure Adequacy, Audit Opinion.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	9
2.1.3 Opini Audit	10
2.1.4 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	11
2.1.5 Ukuran Pemerintah Daerah.....	12
2.1.6 Kecukupan Pengungkapan Laporan.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Hipotesis Penelitian.....	21
2.4.1 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	21
2.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah.....	22
2.4.3 Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan.....	23

2.4.4 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah daerah, dan Kecukupan Pengungkapan Laporan terhadap Opini Audit	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3 Variabel Penelitian	25
3.3.1 Variabel Independen (X).....	26
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	26
3.3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	26
3.4 Populasi dan Sampel	27
3.4.1 Populasi.....	27
3.4.2 Sampel	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6 Teknik Analisis Data.....	29
3.6.1 Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Analisis Statistik Data.....	30
3.6.3 Analisis Regresi Logistik.....	32
3.6.4 Pengujian Hipotesis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Hasil Penelitian	35
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
4.1.2 Uji Multikolonieritas.....	37
4.1.3 Uji Regresi Logistik	38
4.1.4 Analisis Regresi Logistik.....	42
4.1.5 Pengujian Hipotesis	44
4.2 Pembahasan.....	47
4.2.1 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan secara parsial terhadap Opini Audit	47
4.2.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah secara parsial terhadap Opini Audit	49
4.2.3 Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan secara parsial terhadap Opini Audit.....	51
4.2.4 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah dan Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan secara simultan terhadap Opini Audit	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data Opini Audit BPK Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020-2024	2
Tabel 2. 1	Lembar <i>Checklist</i> Item Pengungkapan Wajib LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	14
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 3. 2	Populasi	27
Tabel 4. 1	Hasil Statistik Deskriptif	35
Tabel 4. 2	Hasil Uji Multikolonieritas.....	37
Tabel 4. 3	<i>Iteration History</i>	38
Tabel 4. 4	<i>Interation History</i>	39
Tabel 4. 5	Hosmer and Lemeshow Test	40
Tabel 4. 6	Hasil Koefisien Determinasi.....	40
Tabel 4. 7	Hasil Matriks Klasifikasi.....	41
Tabel 4. 8	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	42
Tabel 4. 9	Hasil Uji Parsial (Wald)	45
Tabel 4. 10	Hasil Uji Simultan	47

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	Tabulasi Data Penelitian
Lampiran 6	Hasil Output SPSS
Lampiran 7	Tabel Distribusi Chi-Square