

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:
PUTRI MUTIA IMTINAN
062240512584

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:
PUTRI MUTIA IMTINAN
062240512584**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Mutia Imtinan
NPM : 062240512584
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah
Kabupaten/Kota di Sumatera

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 2026

Yang Membuat Pernyataan,


METERAI
TEMDEL
071A9ANX323736924

Putri Mutia Imtinan

NPM 062240512584





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Mutia Imtinan
NIM : 062240512584
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit
Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera

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

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

Choiruddin, S.E., M.Si.
NIP. 197011052003121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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 Bukit Besar - 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Putri Mutia Imtinan
NPM : 062240512584
Jurusan/Program : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera

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.	-	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP.196611181997022001	14 / 2026 07	
2.	1. Tambahkan penjelasan pada kesimpulan nomor 1 (satu) 2. Tambahkan saran berdasarkan kesimpulan nomor 1 (satu)	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak. NIP.197007182001121001	11 / 2026 07	
3.	1. Perbaiki tata tulis 2. Tambahkan penjelasan pada kesimpulan dan saran	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si. NIP.198409192019032006	7-7-2026	

Palembang, 2026
Ketua Penguji

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

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

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

-Q.S. Al-Ahqaf: 13-

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu, maka ia berada di jalan Allah hingga ia kembali.”

-HR. Tirmidzi-

“Life is what happens to you, while you’re busy making other plans.”

-John Lennon-

Kupersembahkan skripsi ini untuk :

- ❖ Orangtua Tercinta
- ❖ Saudara-saudaraku
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing
- ❖ Teman Seperjuangan APA 22

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini berjudul **“Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera”**. Skripsi ini, dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program studi Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Hal ini tentu saja terjadi karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Keberhasilan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus dan ikhlas 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., 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. Ibu Dr. Maria, S.E., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan Skripsi ini.
6. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan Skripsi ini.

7. Bapak dan ibu dosen beserta staf pengajar dan karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada kami selama perkuliahan.
8. Keluarga tercinta, bapak, ibu, dan adik yang senantiasa memberikan segalanya, baik kasih sayang, materi, dukungan dan doa dalam menyelesaikan Skripsi ini.
9. Semua teman seperjuangan di kelas, teman seperjuangan bimbingan, teman seangkatan di Jurusan Akuntansi serta seluruh pihak yang turut berperan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
10. Sapi, Apro, Ummay, dan Jijah yang telah menjadi tempat berbagi cerita, senantiasa hadir menemani, serta memberikan semangat selama proses penyusunan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Di samping itu, penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera

Imtinan, Putri Mutia. 2026 (xvi + 73 halaman)

Email : putrimutiaimtinan@gmail.com

Opini audit mencerminkan kualitas dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Meskipun sebagian besar pemerintah daerah telah memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), variasi opini audit masih ditemukan. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh kelemahan sistem pengendalian intern, ketidakpatuhan pada peraturan perundang-undangan, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, dan umur pemerintah daerah terhadap opini audit pemerintah kabupaten/kota di Sumatera. Penelitian kuantitatif ini menggunakan data sekunder dari IHPS dan LHP BPK RI pada 150 pemerintah kabupaten/kota di Sumatera periode 2022-2024 (450 observasi). Data dianalisis menggunakan regresi data panel dengan Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kelemahan sistem pengendalian intern berpengaruh negatif dan signifikan, sedangkan umur pemerintah daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit. Ketidakpatuhan dan tindak lanjut rekomendasi tidak berpengaruh terhadap opini audit. Secara simultan, seluruh variabel berpengaruh signifikan.

Kata Kunci : Opini Audit, SPI, Ketidakpatuhan, Tindak Lanjut, Umur Pemerintah Daerah

ABSTRACT

Factors Affecting Audit Opinions of Regency/City Governments in Sumatra

Imtinan, Putri Mutia. 2026 (xvi + 73 pages)

Email : putrimutiainmtinan@gmail.com

Audit opinion reflects the quality and accountability of local financial management. Although most local governments have obtained an Unqualified Opinion (WTP), variations in audit opinions still exist. This study examines the effect of internal control system weaknesses, non-compliance with laws and regulations, follow-up on audit recommendations, and local government age on audit opinions of regency/city governments in Sumatra during 2022-2024 (450 observations). Data were analyzed using panel data regression with Eviews 13. Internal control system weaknesses have a negative and significant effect, while local government age has a positive and significant effect on audit opinions. Non-compliance and follow-up on audit recommendations have no effect on audit opinions. Simultaneously, all variables significantly affect audit opinions.

Keywords : *Audit Opinion, Internal Control System, Non-Compliance, Follow-Up, Local Government Age*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	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	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 Teori Kecurangan (<i>Fraud Theory</i>)	10
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
2.1.4 Opini Audit	12
2.1.5 Kelemahan Sistem Pengendalian Intern	13
2.1.6 Ketidakpatuhan Pada Peraturan Perundang-Undangan.....	15
2.1.7 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan.....	16
2.1.8 Umur Pemerintah Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1 Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit.....	26
2.4.2 Pengaruh Ketidakpatuhan Pada Peraturan-Undangan terhadap Opini Audit	27
2.4.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit	28
2.4.4 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit.....	29

2.4.5 Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Pada Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Umur Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.3 Variabel Penelitian	32
3.3.1 Variabel Independen.....	32
3.3.2 Variabel Dependen	32
3.4 Populasi dan Sampel	34
3.4.1 Populasi	34
3.4.2 Sampel	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2 Pemilihan Model Data Panel	37
3.6.2.1 Metode Estimasi Regresi Data Panel	38
3.6.2.2 Uji Pemilihan Model Data Panel.....	39
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	41
3.6.3.1 Uji Normalitas	41
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	42
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas	42
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	42
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel	43
3.6.5 Pengujian Hipotesis	44
3.6.5.1 Koefisien Determinasi Adjusted (R^2).....	44
3.6.5.2 Uji T (Parsial).....	44
3.6.5.3 Uji F (Simultan)	44
BAB IV PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Hasil Statistik Deskriptif	46
4.1.2 Hasil Uji Pemilihan Model	47
4.1.2.1 Hasil Uji Chow	48
4.1.2.2 Hasil Uji Hausman	48
4.1.2.3 Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	50
4.1.3.1 Hasil Uji Normalitas.....	50
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	51
4.1.3.3 Uji Heterokedastisitas	52
4.1.4 Hasil Regresi Data Panel	53
4.1.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.1.6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	56
4.1.6.1 Hasil Uji Parsial (Uji T)	56

4.1.6.2 Hasil Uji Simultan (Uji F)	59
4.2 Pembahasan	60
4.2.1 Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	60
4.2.2 Pengaruh Ketidakpatuhan Pada Peraturan Perundang- Undangan terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	62
4.2.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	64
4.2.4 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	65
4.2.5 Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Pada Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Umur Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini BPK atas Audit LKPD Pemerintah Kabupaten/Kota di Sumatera Tahun 2022-2024	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	33
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	35
Tabel 3.3 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4.4 Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel 4.5 Matriks Pemilihan Model	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	52
Tabel 4.8 Interpretasi Uji Breusch-Pagan-Godfrey	53
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Capaian Opini WTP dan Temuan atas LKPD di Indonesia Tahun 2022-2024.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5. Permintaan Data
- Lampiran 6. Tabulasi Data
- Lampiran 7. Hasil Uji *Chow*, Hasil Uji *Hausman*, Hasil Uji *Lagrange Multiplier*
- Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas, Hasil Uji Multikolinearitas, Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 9. Hasil Uji Analisis Regresi, Hasil Uji Koefisien Determinasi *Adjusted* (R^2)
- Lampiran 10. Hasil Uji *t* (Uji Parsial), Hasil Uji *F* (Uji Simultan), Analisis Statistik Deskriptif