

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINGKAT TINDAK LANJUT, DAN
UMUR PEMERINTAH TERHADAP OPINI AUDIT PADA
KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

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

Oleh:
NICKE RAMADHONA
062240512582

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nicke Ramadhona
NPM : 062240512582
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur
Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada 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,



Nicke Ramadhona

NPM 062240512582





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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nicke Ramadhona
NPM : 062240512582
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

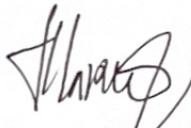
Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi D-IV Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2026

Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,


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


Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197802282005012003

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 Bukit Besar - 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Nicke Ramadhona
NPM : 062240512582
Jurusan/Program : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada 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 / 07 2026	
2.	1. Tambahkan penjelasan di kesimpulan nomor 2 (dua) dan 4 (empat)	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak. NIP.197007182001121001	11 / 07 2026	
3.	-	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si. NIP.198409192019032006	07-07-2026	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Inna ma'al usri yusro.

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”
(QS. Al-Insyirah: 6)

“Bagaimanapun arus hidup di dunia perkuliahan, pulanglah sebagai sarjana.”
(Nurwina Sari-0 Mdpl)

“Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaanmu sebagai manusia.”
(Baskara Putra-Hindia)

Persembahan:

- ❖ Orang Tua Tersayang
- ❖ Keluarga Besar
- ❖ Teman Seperjuangan
- ❖ Almamater Kebanggaan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera”** dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan proposal ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis memperoleh berbagai bentuk bantuan, arahan, serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. H. 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., CA, selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama proses penyusunan proposal skripsi.
6. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang turut memberikan saran serta dukungan dalam penyusunan proposal skripsi.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, bimbingan, serta dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan proposal skripsi ini.

8. Keluarga tercinta, terutama mama, kakak, dan ayuk yang senantiasa memberikan doa, dukungan, pengorbanan, serta kasih sayang kepada penulis. Serta penyemangat kecilku (raline) yang selalu menghadirkan tawa dan menjadi penghibur ketika lelah.
9. Teman seperjuanganku (sempurna) terkhususnya Fezia, yang telah kebersamai penulis dalam proses penyusunan skripsi. Terimakasih karena selalu mendengarkan cerita dan keluh kesah penulis, serta meyakinkan penulis bahwa semua ini dapat dilewati.
10. Rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya kelas 8APA yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama masa perkuliahan serta proses penyusunan proposal skripsi ini.
11. *Last but not leasts*, kepada diri sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam setiap proses penyusunan skripsi ini. Yang tetap bertahan ketika merasa lelah, merasa tertinggal, merasa kurang dan terus melangkah meskipun penuh keraguan. Skripsi ini menjadi bukti bahwa setiap proses yang dijalani dengan sungguh-sungguh akan membawa pada sebuah pencapaian.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi landasan dalam penyusunan skripsi selanjutnya.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera

Politeknik Negeri Sriwijaya

Nicke Ramadhona, 2026 (xvi+ 60 halaman)

Email: nickeramadhona@gmail.com

Opini audit sebagai indikator penting dalam menilai kualitas dan akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh temuan audit, tingkat tindak lanjut, dan umur pemerintah terhadap opini audit pada kabupaten/kota di Sumatera. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sampel sebanyak 750 observasi, melalui metode sampel jenuh. Sumber data menggunakan LHP LKPD tahun 2020-2024. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan software Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa temuan audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit. Sebaliknya, tingkat tindak lanjut dan umur pemerintah tidak berpengaruh terhadap opini audit. Secara bersama-sama temuan audit, tingkat tindak lanjut, dan umur pemerintah tidak berpengaruh terhadap opini audit.

Kata Kunci: Temuan Audit, Tindak Lanjut, Umur Pemerintah Daerah, Opini Audit.

ABSTRACT

The Effect of Audit Findings, Level of Follow-Up, and Age of Government on Audit Opinions in Regencies/Cities in Sumatera

Sriwijaya State Polytechnic

Nicke Ramadhona, 2026 (xvi+ 60 Pages)

Email: nickeramadhona@gmail.com

Audit opinion is an important indicator in assessing the quality and accountability of local government financial management. This study aims to analyze the influence of audit findings, level of follow-up, and government age on audit opinions in regencies/cities in Sumatera. This study used a quantitative approach with a sample of 750 observations, using a saturated sampling method. The data source used the 2020-2024 LHP LKPD. Data analysis was performed using multiple linear regression analysis with the help of Eviews 13 software. The results show that audit findings have a negative and significant effect on audit opinions. Conversely, the level of follow-up and government age do not affect audit opinions. Collectively, audit findings, level of follow-up, and government age do not affect audit opinions.

Keywords: Audit Findings, Level of Follow-Up, Local Government Age, 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
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	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 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Opini Audit.....	9
2.1.3 Temuan Audit.....	11
2.1.4 Tingkat Tindak Lanjut Rekomendasi	12
2.1.5 Umur Pemerintah Daerah	13

2.2	Penelitian Terdahulu.....	14
2.3	Kerangka Pemikiran.....	17
2.4	Pengembangan Hipotesis	18
2.4.1	Pengaruh Temuan Audit Terhadap Opini Audit	19
2.4.2	Pengaruh Tingkat Tindak Lanjut Terhadap Opini Audit	19
2.4.3	Pengaruh Umur Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit..	20
2.4.4	Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit.....	20
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1	Jenis dan Penelitian.....	22
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	22
3.3	Operasional Variabel	22
3.3.1	Variabel Independen.....	23
3.3.2	Variabel Dependen	23
3.4	Populasi dan Sampel	25
3.4.1	Populasi.....	25
3.4.2	Sampel.....	26
3.5	Teknik Pengumpulan Data	26
3.6	Teknik Analisis Data	27
3.6.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif	27
3.6.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	27
3.6.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	28
3.6.3	Uji Pemilihan Model Data Panel	29
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	31
3.6.4.1	Uji Normalitas	31
3.6.4.2	Uji Multikolinearitas	31
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas	32
3.6.4.3	Uji Autokorelasi.....	32
3.6.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.6.6	Uji Hipotesis	33
3.6.6.1	Uji Parsial (Uji t-test)	33

3.6.6.2 Uji Simultan (Uji f-test).....	34
3.6.6.3 Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Hasil Penelitian	35
4.1.1 Statistik Deskriptif	35
4.1.2 Analisis Regresi Data Panel.....	37
4.1.3 Pemilihan Model Data Panel	39
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	41
4.1.4.1 Uji Normalitas	42
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas	44
4.1.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
4.1.6 Koefisien Determination (R^2)	47
4.1.7 Uji Hipotesis	48
4.1.7.1 Uji T (Parsial)	48
4.1.7.2 Uji F (Simultan).....	50
4.2 Pembahasan.....	52
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera.....	52
4.2.2 Pengaruh Tingkat Tindak Lanjut Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera.....	53
4.2.3 Pengaruh Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera.....	55
4.2.4 Pengaruh Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Terhadap Opini Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Tabel 1. 1 Opini Audit dan Jumlah Temuan Audit Pada Kabupaten/Kota di Sumatera.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	23
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Kabupaten/Kota di Sumatera.....	25
Tabel 3. 3 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	26
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. 2 Hasil Uji Common Effect Method.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Fixed Method.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Random Effect Method.....	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	39
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman.....	40
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	41
Tabel 4. 8 Interpretasi Uji Pemilihan Model Regresi.....	41
Tabel 4. 9 Hasil Nilai Skewness dan Kurtosis.....	43
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4. 11 Hasil Regresi Linear Berganda.....	45
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4. 13 Hasil Uji T (Parsial).....	48
Tabel 4. 14 Hasil Uji F (Simultan).....	51

DAFTAR TABEL

	Halaman
Gambar 1. 1 Opini Audit LKPD Kabupaten/Kota di Indonesia.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Lembar Konsultasi Bimbingan
- Lampiran 3 Skripsi Tabulasi Data Opini Audit, Temuan Audit, Tingkat Tindak Lanjut, dan Umur Pemerintah Pada Kabupaten/Kota di Sumatera Tahun 2020 - 2024
- Lampiran 4 Surat Balasan Permintaan Data
- Lampiran 5 Hasil Olah Data Menggunakan Program Eviews 13