

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

Amelia Putri Yesi

062240512615

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN KABUPATEN/KOTA DI
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh:

Amelia Putri Yesi

062240512615

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya 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 : Amelia Putri Yesi
NPM : 062240512615
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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



Amelia Putri Yesi
NPM 062240512615





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Amelia Putri Yesi
NPM : 062240512615
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 19761021200112200

Devi Febrianti, S.E., M.Si
NIP 199102092022032009

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 Sriwijaya 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

: Amelia Putri Yesi

NPM

: 0622405126115

Jurusan/Program Studi

: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi

: Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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	Perbaiki Saran	Dr. Periansya, S.E., M.M NIP 196206041988031001		
2	Perbaikan Tata Tulis	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197610212001122001		
3	Tata Tulis	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak NIP 197110262001122002	6/7/2026	
4	1. Penjelasan Analisis Regresi Data Panel 2. Tambahkan narasi kenapa opini audit tidak berpengaruh sedangkan temuan audit berpengaruh padahal temuan audit adalah bagian dari opini audit	Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., CA NIP 198901052022031005	7/7/26	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Dr. Periansya, S.E., M.M
NIP 196206041988031001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

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

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Hatiku tenang karena mengetahui apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukmu tidak akan pernah melewatkanmu”

(Umar Bin Khattab)

“Kamu adalah satu-satunya orang yang dapat mewujudkan masa depanmu”

(Kim Taehyung)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Orang Tua dan Keluarga Besar
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan
- ❖ Sahabat-sahabat yang memberikan dukungan
- ❖ Teman-teman seperjuangan APC'22
- ❖ Almamaterku
- ❖ Diri Sendiri

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.”** Sejalan dengan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih 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., 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 D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama menyelesaikan laporan skripsi ini
6. Ibu Devi Febrianti, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama menyelesaikan laporan skripsi ini
7. Bapak Dr. Periansya., S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama empat tahun ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen pengajar beserta seluruh staf di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar
9. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

10. Orang Tua tercinta yang senantiasa memberikan semangat, nasihat dan dukungan serta doa yang tiada henti untuk penulis. Terima kasih atas kasih sayang dan ketulusan yang selalu menyertai setiap langkah penulis, serta menjadi sumber kekuatan dan motivasi dalam menyelesaikan penulisan skripsi dan perkuliahan ini.
11. Keluarga Tersayang yang selalu mendukung, memberikan semangat dan doa yang tulus untuk penulis.
12. Sahabat-sahabat tersayang yang selalu ada baik suka maupun duka. Terima kasih atas doa, dukungan, serta kehadiran yang begitu berarti selama proses penulisan skripsi ini, dari kebersamaan dan perjuangan dalam menyusun skripsi bersama, serta cerita di Saudade setiap harinya.
13. Teman-teman “AL-APC” Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini selama empat tahun terakhir. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan dan momen-momen yang telah kita lalui bersama.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Amelia Putri Yesi, 2026

Email: ameliaputriyesii14@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, ukuran pemerintah daerah, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Tingkat pengungkapan laporan keuangan merupakan indikator penting dalam menilai transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif dan analisis regresi data panel yang dianalisis menggunakan aplikasi EViews 12. Sampel penelitian terdiri dari 17 kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan selama periode 2021–2024, sehingga diperoleh 68 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial temuan audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah, sedangkan opini audit dan ukuran pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, opini audit, ukuran pemerintah daerah, dan temuan audit berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan literatur akuntansi sektor publik, khususnya yang berkaitan dengan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Kata Kunci : Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan

ABSTRACT

The Effect of Audit Opinions, Local Government Size, and Audit Findings on the Level of Disclosure in District/Municipal Financial Statements in South Sumatra Province

Amelia Putri Yesi, 2026

Email: ameliaputriyesii14@gmail.com

This study aims to examine the effect of audit opinions, local government size, and audit findings on the level of disclosure in local government financial statements of regencies and cities in South Sumatra Province. The level of financial statement disclosure is an important indicator in assessing the transparency and accountability of local financial management. This study employs a quantitative approach using descriptive methods and panel data regression analysis processed using EViews 12. The sample consists of 17 regencies and cities in South Sumatra Province during the 2021–2024 period, resulting in 68 observations. The results show that partially, audit findings have a positive and significant effect on the level of disclosure in local government financial statements, while audit opinions and local government size do not have a significant effect. Simultaneously, audit opinions, local government size, and audit findings significantly affect the level of disclosure in local government financial statements. This study is expected to contribute to the development of public sector accounting literature, particularly regarding transparency and accountability in local financial management.

Keywords: *Audit Opinion, Local Government Size, Audit Findings, Level of Financial Statement Disclosure.*

DAFTAR ISI

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	ixx
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	11
2.1.2 Opini Audit.....	12
2.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah	14
2.1.4 Temuan Audit	15
2.1.4.1 Dampak Temuan Audit	15
2.1.4.2 Peran Temuan Audit dalam Pengawasan dan Akuntabilitas.....	16
2.1.5 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.4 Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	23
2.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	24
2.4.3 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan	

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	25
2.4.4 Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
3.2.1 Tempat Penelitian.....	27
3.2.2 Waktu Penelitian	27
3.3 Variabel Penelitian	27
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	28
3.3.2 Variabel Independen	30
3.3.2.1 Opini Audit (X1)	31
3.3.2.2 Ukuran Pemerintah Daerah (X2)	31
3.3.2.3 Temuan Audit (X3)	32
3.4 Populasi dan Sampel	34
3.4.1 Populasi.....	34
3.4.2 Sampel	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data	35
3.6 Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Model Regresi Data Panel	36
3.6.2.1 Uji Chow	36
3.6.2.2 Uji Hausman	36
3.6.2.3 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	37
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	37
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	38
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	38
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel.....	38
3.6.5 Uji Hipotesis	39
3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.6.5.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)	40
3.6.5.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	40
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL.....	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Statistik Deskriptif	41
4.1.2 Model Regresi Data Panel	43
4.1.2.1 Uji Chow	43
4.1.2.2 Uji Hausman	44
4.1.2.3 Uji Lagrange Multiplier	44

4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	46
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	47
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	48
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel.....	49
4.1.5 Uji Hipotesis.....	51
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.1.5.2 Uji Signifikasi Parsial (Uji-t).....	52
4.1.5.3 Uji Signifikasi Simultan (Uji-F).....	54
4.2 Pembahasan.....	56
4.2.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	56
4.2.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	58
4.2.3 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	60
4.2.4 Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit secara Simultan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	62
BAB V PENUTUP.....	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Hasil Opini Audit dan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1	Tabel Kriteria atau Item Diungkapkan dalam LKPD	30
Tabel 3.2	Variabel Operasional	33
Tabel 3.3	Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	34
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2	Hasil Uji Chow	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Hausman	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Lagrange Multiplier	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.11	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji-f)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----

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
Lampiran 6	Hasil Output Eviews