

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN, DAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
TERHADAP OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN
KABUPATEN/KOTA DI PULAU PAPUA**



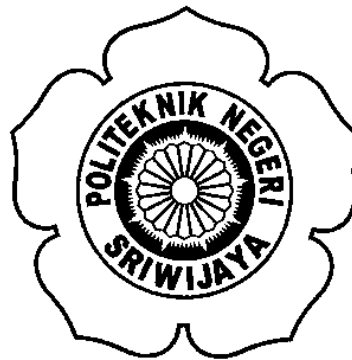
SKRIPSI

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

OLEH
ARI DWI HARANDY
062240512590

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL
PEMERIKSAAN, DAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
TERHADAP OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN
KABUPATEN/KOTA DI PULAU PAPUA**



SKRIPSI

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

OLEH
ARI DWI HARANDY
062240512590

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 : Ari Dwi Harandy
NIM : 062240512590
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut
Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan
Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap
Opini Audit Kabupaten/Kota di Pulau Papua

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian 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


9C9C7AOX056394712
Ari Dwi Harandy

NIM 062240512590



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 : Ari Dwi Harandy
NIM : 062240512590
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota di Pulau Papua

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

Menyetujui,
Pembimbing I,

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP.196205271989031002

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak.
NIP.197608192002122001

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, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SEMINAR SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa

: Ari Dwi Harandy

NPM

: 062240512590

Jurusan/Program Studi

: Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi

: Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil
Pemeriksaan, dan Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Opini
Audit Kabupaten/Kota di Pulau Papua

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

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaiki sesuai saran penguji	Zulkifli, S.E., M.M. NIP 196205271989031002	9/7/26	
2	Perbaiki : 1. Pengutipan 2. Penjelasan Hasil Penelitian	Bainil Yulina, S.E., M.Si. NIP 196107011989032001	8/7/26	
3	Perbaiki : 1. Hipotesis : lengkapi paragraf kajian umum, teori, dan penelitian terdahulu. 2. Pembahasan : Tambahkan teori di setiap pembahasan.	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP 199501042022032008	7/7/26	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ

Diatas orang yang berilmu ada yang lebih berilmu (QS. Yusuf: 76)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Orang Tua Tercinta: Lembar skripsi ini mungkin hanya berisi teori dan data, namun di setiap hurufnya mengalir keringat, cinta dan doa yang tak pernah putus.
- ❖ Saudaraku yang selalu menjadi semangat dan menjadi *mood booster*.
- ❖ Teman seperjuanganku, Akuntansi 2022.
- ❖ Almamaterku.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat, berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Opini Audit Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Pulau Papua” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi dan menyelesaikan Pendidikan Program Studi Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak, ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang 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 Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Zulkifli, S.E., M.M. dan Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, serta masukan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan laporan hingga selesai.

7. Orang tua tercinta yang selalu memberikan dukungan baik dari material, semangat, hingga doa yang tak henti-hentinya dihanturkan. Terimakasih telah menjadi tempat untuk berkeluh kesah dan tempat istirahat dikala penulis menemui jalan buntu. Terimakasih telah selalu memberikan motivasi yang selalu membuat penulis selalu bangkit saat terpuruk. Terimakasih untuk segala hal yang diberikan yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
8. Saudara tersayang yang selalu menjadi alasan untuk selalu tersenyum dan terus maju kedepan. Terimakasih juga telah selalu memberikan semangat, motivasi, dan semua hal yang diberikan untuk penulis hingga saat ini.
9. Seseorang yang memiliki nama belakang Meilanti yang selalu memberikan dukungan dan semangat mulai dari fase *blank page* hingga saat ini. Perjalanan dari awal hingga akhir tidak mudah, namun kehadiranmu memberikan kekuatan yang luar biasa. Terima kasih telah selalu ada dalam setiap hal yang penulis hadapi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan ini hingga selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi penulis dan pembaca, serta dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang Akuntansi Sektor Publik.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Opini Audit Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Pulau Papua
Ari Dwi Harandy, 2026 (xiv + 78 halaman)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan dan pengungkapan laporan keuangan terhadap opini audit laporan keuangan kabupaten/kota di Pulau Papua yang terdiri dari 42 kabupaten/kota. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel penelitian adalah 195 sampel dari 39 pemerintah daerah dengan periode 5 tahun (2020-2024). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laman <https://www.bpk.go.id/> yang datanya berupa Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2025 dan Rekapitulasi Pemantauan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Tahun 2020-2024. Serta laman <https://e-ppid.bpk.go.id/> yang datanya berupa Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota. Alat uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan aplikasi StataMP 17. Metode analisis dalam penelitian ini adalah analisis regresi non linear atau regresi ordinal. Berdasarkan hasil uji hipotesis dapat disimpulkan bahwa temuan audit berpengaruh negatif terhadap opini audit, sedangkan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan dan pengungkapan laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap opini audit.

Kata kunci : temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, pengungkapan laporan keuangan, opini audit.

ABSTRACT

The Influence of Audit Findings, Follow-Up on Audit Recommendations, and Financial Statement Disclosures on Audit Opinions of Financial Statements of Regency/City Governments in Papua
Ari Dwi Harandy, 2026 (xiv + 78 pages)

This study aims to determine the influence of audit findings, follow-up on audit recommendations, and financial statement disclosures on the audit opinions of financial statements of regency/city in Papua, consisting of 42 regencies and cities. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 195 observations from 39 local governments over a five-year period (2020–2024). This study uses secondary data obtained from the website <https://www.bpk.go.id/>, which includes the Summary of Audit Findings for the First Semester of 2025 and the Recapitulation of Monitoring on the Follow-Up of Audit Recommendations for the years 2020–2024. Additionally, data from the website <https://e-ppid.bpk.go.id/> consisting of Audit Reports on the Financial Statements of Regency and City Governments. Hypothesis testing was conducted using StataMP 17 software. The analytical method used was non-linear regression or ordinal regression. The results indicate that audit findings have a negative effect on audit opinions, while the follow-up on audit recommendations and the disclosure of financial statements have no effect on the audit opinion.

Keywords : audit finding, follow-up on audit recommendation, financial statement disclosure, 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
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
 BAB III METODE PENELITIAN	 40
3.1 Jenis Penelitian.....	40
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	40
3.3 Variabel Penelitian	40
3.4 Populasi dan Sampel	44
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.6. Teknik Analisis Data.....	46
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	 52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.2 Pembahasan.....	70
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	 82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran.....	83
 DAFTAR PUSTAKA.....	 84
LAMPIRAN.....	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Data Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Pulau Papua Tahun 2020-2024.....	2
Gambar 1.2 Poin Pengungkapan pada LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Papua Tahun 2024	4
Gambar 1.3 Data Penyelesaian Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan tertinggi pada LHP atas LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Papua Tahun 2024	7
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 Data rata-rata tertinggi temuan audit dalam 5 tahun	55
Gambar 4.2 Rata-rata tingkat penyelesaian tertinggi selama 5 tahun	57
Gambar 4.3 Jumlah laporan keuangan dan poin pengungkapannya	59
Gambar 4.4 Grafik perbandingan temuan audit dan TLRHP	74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Pengertian dan Pengukuran Variabel	41
Tabel 3.2 Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Papua	44
Tabel 3.3 Pengambilan sampel penelitian dengan purposive sampling.....	46
Tabel 4.1 Tabel Data Penelitian	53
Tabel 4.2 Data Variabel	54
Tabel 4.3 Nilai temuan audit pada 5 kabupaten dengan rata-rata temuan tertinggi (dalam ribuan)	56
Tabel 4.4 Nilai TLRHP pada 5 kabupaten dengan rata-rata penyelesaian tertinggi (dalam ribuan)	57
Tabel 4.5 Rekapitulasi Data Variabel Dependen Opini Audit	60
Tabel 4.6 Output Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.7 Output Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.8 Output AIC dan BIC Model Ordered Logistic Regression	65
Tabel 4.9 Output AIC dan BIC Random Effect Ordered Logistic Regression ...	65
Tabel 4.10 Output Regresi Ordinal Data Panel.....	66
Tabel 4.11 Output uji simultan	69
Tabel 4.12 Output uji parsial.....	69
Tabel 4.13 Tabel Rata-Rata Pengungkapan pada Setiap Opini	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kesepakatan Bimbingan Skripsi dengan Dosen Pembimbing I
- Lampiran 2 Kesepakatan Bimbingan Skripsi dengan Dosen Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi dengan Dosen Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi dengan Dosen Pembimbing II
- Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel untuk Analisis dan Pengujian