

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh :
NUNGKI SARITA
062240512627

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG

2026

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh :
NUNGKI SARITA
062240512627

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 di bawah ini:

Nama : Nungki Sarita
NPM : 062240512627
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah
Daerah pada Provinsi di Indonesia

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,



Nungki Sarita
NPM 062240512627



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 : Nungki Sarita
NPM : 062240512627
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah Daerah pada Provinsi di Indonesia.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak.
NIP 199103012019031015

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Okky Savira, S.E., M.Si., Ak.
NIP 199501042022032008

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001





**KEMENTERIAN PENDIDIKANTINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI**
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

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

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



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama : Nungki Sarita
NIM : 062240512627
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Opini Audit Pemerintah Daerah pada Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada Hari Selasa Tanggal 30 Bulan Juni Tahun 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki Pembahasan - Perbaiki Kesimpulan	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP.196511051994032002	9/7-26	
2.	- Kesimpulan dann Pembahasan sesuaikan dengan teori - Teknik penulisan spasi 1 untuk daftar pustaka - Harus ada kutipan dari buku audit sektor publik - Tambahkan kutipan dari skripsi dosen	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP.197108242006042001	7/7/2026	
3.	- Tambahkan pengertian audit - Tambahkann pengertian SPI dan tidak lanjut rekomendasi menurut buku - Perbaiki kesimpulan mengenai variabel ketidakpatuhan	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. NIP.197807152002122003	24/7/2026	

Palembang, 2026
Ketua Penilai

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.196511051994032002

MOTTO

***“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji bahwa
sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”
(Q.S Al-Insyirah: 5-6)***

***“Jika kamu tidak sanggup menahan lelahnya belajar maka kamu harus
sanggup menahan perihnya kebodohan.”
(Imam Syafi’i)***

***“Pada Akhirnya, diri sendirilah yang bertanggung jawab untuk tetap kuat,
tetap berjuang, dan tetap melangkah hingga tujuan tercapai”
(Penulis)***

Kupersembahkan untuk:

- **Kedua orang tua ku tersayang, Bapak dan Mama yang selalu mendoakan disetiap langkah ku**
- **Sahabat-sahabat ku Yulia Antika, Nyayu Qisthi Syahbrina Bazlia, Amelia Putri Heni, Dinda Ameliana Pavita, dan Ratma Karnani**
- **Teman seperjuanganku 8 APC yang selalu saling mendukung**
- **Almamater tercinta Politeknik Negeri Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kemudahan yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi selama proses penyusunan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

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 Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta para staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
6. Bapak Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak. selaku pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan serta saran yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Okky Savira, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan serta saran yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
8. Orang tua penulis Bapak dan Mama, terima kasih karena selalu ada untuk penulis, terima kasih karena selalu memberikan ruang yang aman dan nyaman untuk penulis. Semua yang penulis raih sekarang adalah hasil keringat dan kerja keras, serta doa Bapak dan Mama. Gelar ini penulis persembahkan untuk Bapak dan Mama, terima kasih karena selalu mendukung penulis, penulis tak akan melupakan jasa Bapak dan Mama yang sudah membesarkan dan mendidik penulis.

9. Sahabat penulis Yulia Antika, Amelia Putri Heni, Nyayu Qisthi Syahbrina Bazlia, Dinda Ameliana Pavita, dan Ratma Karnani yang senantiasa menemani, menyemangati serta memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat kecil penulis Solihati dan Sindi yang sudah menemani, menghibur, serta memberi dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman kelas 8 APC dan seluruh angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik
12. Semua pihak yang turut membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dengan tersusunnya skripsi ini, diharapkan penelitian yang akan dilakukan dapat memberikan manfaat, baik secara akademik maupun praktis. Secara akademik, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan, khususnya yang berkaitan dengan topik yang diteliti. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan serta referensi bagi pihak-pihak terkait. Penyusunan skripsi ini juga diharapkan dapat menjadi sarana bagi penulis dalam mengembangkan kemampuan berpikir kritis, sistematis, dan analitis dalam melakukan penelitian ilmiah. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, sehingga diharapkan adanya saran dan masukan yang membangun untuk penyempurnaan penelitian selanjutnya.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT PEMERINTAH DAERAH PADA PROVINSI DI INDONESIA

Nungki Sarita, (xvi + 57 Halaman)

Email: nungkisarita123@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh sistem pengendalian intern, ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap opini audit pemerintah daerah pada provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Populasi penelitian terdiri atas 38 provinsi di Indonesia. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 34 provinsi dengan periode pengamatan tahun 2020–2024 dan jumlah observasi sebanyak 170 data. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik biner dengan bantuan IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah. Ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah. Tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah. Hasil pengujian simultan menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern, ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah pada provinsi di Indonesia.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Opini Audit Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

FACTORS AFFECTING LOCAL GOVERNMENT AUDIT OPINION IN INDONESIAN PROVINCES

Nungki Sarita, (xvi + 57 Pages)

Email: nungkisarita123@gmail.com

This study aims to analyze the effect of internal control systems, non-compliance with laws and regulations, and follow-up actions on audit recommendations on local government audit opinions in Indonesian provinces. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the Summary of Semester Audit Results (IHPS) issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI). The population of this study consisted of 38 provinces in Indonesia. The sample was determined using purposive sampling, resulting in 34 provinces with an observation period from 2020 to 2024 and a total of 170 observations. The data were analyzed using binary logistic regression with the assistance of IBM SPSS version 26. The results indicate that the internal control system has a significant negative effect on local government audit opinions. Non-compliance with laws and regulations has no significant effect on local government audit opinions. Follow-up actions on audit recommendations have a significant positive effect on local government audit opinions. Simultaneous testing indicates that internal control systems, non-compliance with laws and regulations, and follow-up actions on audit recommendations jointly have a significant effect on local government audit opinions in Indonesian provinces.

Keywords: Internal Control System, Non-Compliance with Laws and Regulations, Follow-Up Actions on Audit Recommendations, Local Government Audit Opinion.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT 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	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Opini Audit Pemerintah Daerah	11
2.1.3 Sistem Pengendalian Intern (SPI)	11
2.1.4 Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan	12
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13

2.3	Kerangka Pemikiran.....	17
2.4	Hipotesis.....	18
2.4.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	19
2.4.2	Pengaruh Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang- undangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah.....	20
2.4.3	Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	21
2.4.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah.....	22
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Jenis Penelitian.....	24
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	24
3.3	Variabel Penelitian	24
3.3.1	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	25
3.3.2	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	25
3.3.3	Definsi Operasional Variabel	25
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	28
3.6.1	Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Analisis Statistik Data	29
3.6.2.1	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	29
3.6.2.2	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	29
3.6.2.3	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	30
3.6.2.4	Uji Matrik Klasifikasi	31
3.6.2.5	Analisis Regresi Logistik	31
3.6.3	Uji Hipotesis	32
3.6.3.1	Uji Parsial t (Uji Wald).....	32

3.6.3.2	Uji Simultan f (Omnibus Tests of Model Coefficients)	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Hasil Penelitian	34
4.1.1	Hasil Analisis Deskriptif	34
4.1.1.1	Opini Audit Pemerintah Daerah	35
4.1.1.2	Sistem Pengendalian Intern.....	35
4.1.1.3	Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan	36
4.1.1.4	Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	36
4.1.2	Uji Regresi Logistik	36
4.1.2.1	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	37
4.1.2.2	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	38
4.1.2.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	39
4.1.2.4	Matriks Klasifikasi	39
4.1.2.5	Model Regresi Logistik.....	40
4.1.3	Hasil Uji Hipotesis	41
4.1.3.1	Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial).....	41
4.1.3.2	Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji Simultan)	42
4.2	Pembahasan.....	42
4.2.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	43
4.2.2	Pengaruh Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang- undangan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah.....	45
4.2.3	Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah	47
4.2.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		52
5.1	Kesimpulan	52
5.2	Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....		55

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini Audit dan Temuan Pemerintah Provinsi di Indonesia pada IHPS I 2021-2025	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Definisi Operasional.....	25
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2 Distribusi Opini Audit Pemerintah Daerah	35
Tabel 4.3 Hasil -2 Log Likelihood Block 0.....	37
Tabel 4.4 Hasil -2 Log Likelihood Block 1.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	38
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi Model	39
Tabel 4.7 Matriks Klasifikas	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik.....	40
Tabel 4. 9 Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
3. Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
4. Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
5. Daftar Data Pertahun
6. Tabulasi Data Sebelum Transformasi
7. Tabulasi Data Setelah Transformasi
8. *Chi Square Distribution Table*