

ABSTRAK

DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI INDONESIA

Steven Kurniawan, 2026 (xv + 63 halaman)

Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

Email : stevenkurniawan8889@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP), Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) kabupaten/kota di Indonesia. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih adanya variasi opini audit yang diterima pemerintah daerah meskipun secara nasional mayoritas telah memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang berasal dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas LKPD dan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) periode 2020–2024. Populasi penelitian terdiri atas 103 pemerintah kabupaten/kota di Indonesia yang memiliki opini audit WTP di bawah rata-rata nasional, dengan penentuan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan menggunakan regresi ordinal melalui perangkat lunak Stata. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Temuan Audit berpengaruh negatif terhadap Opini Audit, sedangkan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan berpengaruh positif terhadap Opini Audit. Sementara itu, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan dan Penyelesaian Kerugian Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit. Secara simultan, Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit pada pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi pemerintah daerah dalam meningkatkan kualitas pengelolaan keuangan serta mempertahankan dan meningkatkan opini audit yang diberikan oleh BPK.

Kata kunci : Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan, Penyelesaian Kerugian, Opini Audit

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT OPINIONS ON LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS OF REGENCIES/CITIES IN INDONESIA

Steven Kurniawan, 2026 (xv + 63 pages)

Accounting, Sriwijaya State Polytechnic

Email : stevenkurniawan8889@gmail.com

This study aims to examine the effects of Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations (TLHP), Adequacy of Financial Statement Disclosures, and Settlement of Regional Losses on Audit Opinions of Local Government Financial Statements (LKPD) of regency and municipal governments in Indonesia. This research is motivated by the variation in audit opinions received by local governments, although the majority have obtained Unqualified Opinions (Wajar Tanpa Pengecualian/WTP) at the national level. A quantitative research approach was employed using secondary data obtained from the Audit Reports (Laporan Hasil Pemeriksaan/LHP) on Local Government Financial Statements and the Semester Audit Summary Reports (Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester/IHPS) issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK) for the 2020–2024 period. The population consisted of 103 regency and municipal governments in Indonesia with WTP audit opinions below the national average, while the sample was selected using purposive sampling. Data were analyzed using ordinal logistic regression with Stata software. The results indicate that Audit Findings have a significant negative effect on Audit Opinions, whereas the Follow-up of Audit Recommendations has a significant positive effect on Audit Opinions. Meanwhile, Adequacy of Financial Statement Disclosures and Settlement of Regional Losses do not have a significant effect on Audit Opinions. Simultaneously, all independent variables significantly affect Audit Opinions. The findings are expected to serve as an evaluation for local governments in improving the quality of financial management and maintaining as well as enhancing the audit opinions issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK).

Keywords : Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Adequacy of Disclosure, Settlement of Regional Losses, Audit Opinion