

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



SKRIPSI

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

OLEH
STEVEN KURNIAWAN
062240512610

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026

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



SKRIPSI

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

**OLEH
STEVEN KURNIAWAN
062240512610**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya 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 : Steven Kurniawan
NIM : 062240512610
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit Atas Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia

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



Steven Kurniawan

NIM 062240512610





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Steven Kurniawan
NIM : 062240512610
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia

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

Menyetujui,
Pembimbing I,

Muhammad Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197903162005011002

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc.
NIP. 199505272022032020

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 : Steven Kurniawan
NPM : 062240512610
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Proposal Skripsi : Determinan Opini Audit Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia

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

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	1. Tambahkan teori Opini Audit 2. Tata tulis 3. Lampirkan pemilihan sampel	Sukmini Hartati, S.E.,M.M. NIP 196505031992032002	15/7/26	
2	1. Sesuaikan kesimpulan dengan pembahasan 2. Kaji ulang pengukuran variabel	Rosy Armaini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP 197108242006042001	15/7/26	
3	1. Tata tulis 2. Operasional variabel	Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak. NIP 197707292008012015	13/7/26	
4	-	Ulfah Tika Saputri, S.E.,M.Sc. NIP 199505272022032020	6/7/26	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Sukmini Hartati, S.E., M.M.
NIP 196505031992032002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Meskipun hanya sedikit, jadilah pribadi yang lebih baik setiap harinya”

(Penulis)

Kupersembahkan kepada:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta, dengan semua cinta dan doa di setiap bagian skripsi ini
- ❖ Saudara/i-ku yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi, serta mengencerkan suasana hati
- ❖ Para Dosen yang ku Hormati
- ❖ Teman Seperjuanganku, Akuntansi 2022
- ❖ Almamaterku

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan YME, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Determinan Opini Audit Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi sampai dengan terselesaikannya skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan 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 Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Sopiyan AR, E.E., M.M. selaku pembimbing akademik.
6. Bapak Muhammad Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA. yang sudah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. yang sudah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan doa, dorongan dan semangat baik moral maupun materil.

11. Teman-teman kelas 8 APB dan seluruh angkatan 2022 Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.
12. Teman-teman terdekat yang selalu menghibur dan memberikan pendapat mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan skripsi.

Saya menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridhonya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan Skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2026

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3. Batasan Masalah.....	9
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Tujuan Penelitian	9
1.4.2. Manfaat Penelitian	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Opini Audit	12
2.1.3 Temuan Audit (<i>Audit Findings</i>).....	13
2.1.4 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP)	14
2.1.5 Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan	15
2.1.6 Penyelesaian Kerugian Daerah.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis Penelitian.....	24
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota di Indonesia	25

2.4.2 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota di Indonesia.	25
2.4.3. Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota di Indonesia.	26
2.4.4 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota di Indonesia.....	27
2.4.5 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota di Indonesia.	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.3 Variabel Penelitian.....	30
3.4 Populasi dan Sampel	32
3.4.1 Populasi	32
3.4.2 Sampel	32
3.5. Teknik Pengumpulan Data	33
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.6.3 Pemilihan Model: Regresi Ordinal	34
3.6.4 Uji Model Regresi Ordinal	34
3.6.5. Uji Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	41
4.1.3 Pemilihan Model Regresi Ordinal.....	42
4.1.4 Uji Model Regresi Ordinal	43
4.1.5 Uji Hipotesis.....	46
4.1.5.2 Koefisien Determinasi.....	48
4.2 Pembahasan	51
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit	51
4.2.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit.....	51
4.2.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit.....	53

4.2.4 Pengaruh Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan terhadap Opini Audit.....	54
4.2.5 Pengaruh Penyelesaian Kerugian Daerah terhadap Opini Audit	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	17
3.1 Pengertian Variabel dan Pengukuran Variabel	30
3.2 Sampel Penelitian	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Diagram Perkembangan Opini LKPD 2020-2024	4
2.1 Kerangka Pemikiran	24
4.1 Deskriptif Statistik Data Penelitian	38
4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	42
4.3 Hasil Pemilihan Model Regresi Ordinal (Ologit)	42
4.4 Hasil Pemilihan Model Regresi Ordinal (Xtologit)	43
4.5 Hasil Uji Model Regresi Ordinal	44
4.6 Signifikansi Nilai LR	47
4.7 Koefisien Determinasi	48
4.8 Signifikansi Nilai z	49

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	Hasil <i>Output</i> Stata
Lampiran 6	Tabulasi Data Penelitian (Pemilihan Sampel, Rincian Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan, dan Penyelesaian Kerugian Daerah Pemerintah Kabupaten/ Kota di Indonesia Tahun 2020-2024)