

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT
REKOMENDASI TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh :
SAFA ANINDYA PUTRI
062240512693

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
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 dibawah ini.

Nama : Safa Anindya Putri
NPM : 062240512693
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak
Lanjut Rekomendasi Terhadap Pengungkapan
Laporan Keuangan Pemerintah 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.

Palembang, 2026

Yang Membuat Pernyataan,


METERAI
TEMPEL
DDAMX040726967

Safa Anindya Putri

NPM 062240512693





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 : Safa Anindya Putri
NPM : 062240512693
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut
Rekomendasi Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan
Pemerintah di Indonesia

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

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I,

Desri Yanto, S.E., M.Si. Ak.,
NIP 198612202019031010

Pembimbing II,

Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP 198901052022031005

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

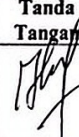


	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
	Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
	Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut:

Nama : Safa Anindya Putri
 NPM : 062240512693
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut
 Rekomendasi Terhadap Pengungkapan Laporan
 Keuangan Pemerintah Di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Seminar Proposal yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 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	1. Perbaiki Format Penulisan gambar agar konsisten 2. Sesuaikan Format penulisan sumber agar konsisten	Zulkifli, S.E.,M.M. NIP 196205271989031002	13/7/2026	
2	-	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E.,M.Si.Ak.,CA NIP 197104121998022001	25/7/2026	
3	-	Desri Yanto, S.E., M.Si., Ak., NIP 198612202019031010	13/7/2026	
4	1. Perbaiki Penyajian Tabel, jangan menggunakan hasil screenshot	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si NIP 198409192019032006	13/7/2026	

Palembang, Juni 2026

Ketua Penguji



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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S. Al-Insyirah: 5)

“In the end I’m gonna be alright”

(Lany)

“Barangkali keberuntungan adalah nama lain dari doa yang tidak pernah berhenti”

– Penulis

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

- Orang Tua dan saudara penulis
- Dosen pembimbing penulis
- Seluruh Dosen dan Staff Jurusan
Akuntansi
- Sahabat terdekat penulis
- Teman-teman seperjuangan “APM
Angkatan 2022”
- Almamater
- Diri Sendiri

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh opini audit, temuan audit, tindak lanjut rekomendasi terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah di Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka, penulis 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 Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Desri Yanto, S.E., M.Si. Ak., selaku dosen pembimbing I atas setiap waktu, kesabaran, dan kebaikan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah dengan sabar membimbing, membantu, dan meyakinkan penulis di saat langkah terasa berat. Setiap arahan dan kebaikan Bapak menjadi bagian yang berarti dalam perjalanan penulis hingga sampai pada titik ini.
6. Edy Firza, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing II atas pengertian, arahan, dan kemudahan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah memahami setiap proses yang penulis lalui dan memberikan ruang bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan hingga selesai.
8. Dengan segenap hormat dan rasa terima kasih yang tak terhingga, penulis persembahkan untuk almarhum Ayahanda tercinta Yudi Bachrunsyah, sosok yang mengajarkan arti kerendahan hati, kelembutan dalam bertutur, serta ketulusan dalam memperlakukan sesama. Bagi penulis, Ayah bukan sekadar orang tua, melainkan teladan yang senantiasa hidup dalam setiap langkah. Beribu terima kasih rasanya tak akan pernah cukup untuk segala ajaran yang telah ditanamkan. Banyak insan yang penulis jumpai dalam perjalanan hidup, namun tak seorang pun mampu menginspirasi sedalam Ayah. Segala kenangan yang tertinggal menjadi kekuatan bagi penulis untuk tetap teguh melangkah hingga sampai pada titik ini.
9. Dengan segenap cinta dan rasa terima kasih yang tak terhingga, penulis persembahkan untuk ibunda tercinta Eka Aprinati, perempuan yang menjadi tempat pulang sekaligus alasan penulis untuk tetap teguh melangkah. Mungkin skripsi ini adalah salah satu wujud dari doa-doa yang selama ini Bunda langitkan dalam diam. Terima kasih untuk doa yang tak pernah putus, untuk setiap langkah yang tak pernah terasa sendiri dan untuk cinta yang selalu menjadi kekuatan di setiap perjalanan. Bunda semoga doa-doa yang senantiasa Bunda langitkan, terus mengiringi langkah kita menemani setiap ikhtiar dan membawa kita bersama menuju mimpi-mimpi yang kita semogakan.
10. Dengan segenap kasih yang tak mudah dirangkai menjadi kata, penulis persembahkan rasa terima kasih kepada adik tercinta M. Zafir Abiyyu, yang telah tumbuh menjadi sosok penyayang dan selalu hadir dalam setiap suka maupun duka. Terima kasih telah memilih menjadi anak yang baik hati sebab kehadiranmu saja telah menjadi ruang teduh dan napas yang menenangkan di tengah perjalanan penulis. Namun, lebih dari sekadar hadir engkau turut membantu, menemani, dan menguatkan dalam setiap langkah hingga penulis mampu sampai pada titik ini. Semoga kelak, di sepanjang perjalanan hidupmu

kebaikan yang selalu kau berikan kembali kepadamu dalam bentuk kebahagiaan yang berlipat.

11. Dengan segenap rasa syukur, penulis persembahkan terima kasih kepada sahabat-sahabat tercinta Meilica, Amirah, dan Manda yang telah menemani perjalanan penulis sejak masa SMA hingga sampai pada titik ini. Terima kasih bukan hanya karena telah memahami tetapi juga karena selalu hadir, membantu, dan menggenggam langkah penulis di tengah masa-masa yang tidak selalu mudah. Kehadiran kalian menjadi pengingat bahwa dalam perjalanan panjang ini penulis tidak pernah benar-benar sendiri.
12. Kepada sahabat penulis sejak masa SMP Alika dan Azzirha, terima kasih karena selalu memberi ruang, menemani, dan hadir di masa-masa yang tidak mudah. Sebab hadir dan tetap tinggal di saat sulit adalah salah satu bentuk kasih yang paling indah. Terima kasih telah menggenggam tangan penulis di setiap langkah, hingga akhirnya penulis mampu sampai pada titik ini.
13. Kepada sahabat yang penulis jumpai di masa perkuliahan Geng Rabunto, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini berbagi informasi, membantu dalam berbagai hal dan saling merangkul di tengah masa-masa sulit. Terima kasih telah tumbuh dan berjuang bersama.
14. Rekan-rekan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Sektor Publik angkatan 2022, khususnya kelas 8 APM yang telah memberikan motivasi, bantuan dan kebersamaan selama studi.
15. Terakhir, penulis ingin mengucapkan Terima kasih kepada diri sendiri, safa anindya putri, terima kasih telah tetap menyalakan langkah ketika keberanian nyaris padam, dan tetap menaruh percaya di antara riuh keraguan. Banyak hal yang dahulu tampak seperti ujung yang tak mungkin dilewati, nyatanya hanya sebuah jalan yang menunggu untuk dilalui. Barangkali, demikianlah perjalanan mengajarkan keteguhan: bahwa tidak semua yang berat harus dimenangkan, sebagian hanya perlu dijalani hingga akhirnya terlewati. Dan bila kelak kembali bertemu dengan hari-hari yang serupa, mari kembali berjalan sepelan apa pun, sebab ternyata, kita selalu menemukan jalan untuk sampai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala kritik dan saran yang membangun demi perbaikan ke depannya. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ridha-Nya atas segala bantuan yang diberikan, serta skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Palembang, 2026
Penulis

ABSTRACT

The Effect of Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations on Government Financial Statement Disclosure in Indonesia

Safa Anindya Putri, 2026 (xii + 60)

Email : safaanindya1212@gmail.com

This study aims to examine the effect of Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations on the Disclosure of Government Financial Statements in Indonesia. This research uses a quantitative approach with secondary data obtained from Local Government Financial Statements, Audit Reports, and the Semester Audit Result Summary published by the Audit Board of the Republic of Indonesia. The population of this study consists of all provinces in Indonesia. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in 34 provinces during the 2022–2024 period with a total of 102 observations. The data analysis technique used is panel data regression with the assistance of EViews 13. The results show that Audit Opinion has a positive and significant effect on Financial Statement Disclosure. Audit Findings have no significant effect on Financial Statement Disclosure. Meanwhile, Follow-up of Audit Recommendations has a positive and significant effect on Financial Statement Disclosure. Simultaneously, Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations have a significant effect on the Disclosure of Government Financial Statements in Indonesia.

Keywords: *Audit Opinion, Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Financial Statement Disclosure, Local Government.*

ABSTRAK

Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Di Indonesia

Safa Anindya Putri, 2026 (xii + 60 halaman)

Email : safaanindya1212@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP), dan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh provinsi di Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, sehingga diperoleh 34 provinsi selama periode 2022–2024 dengan total 102 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan program EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Opini Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Temuan Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Sementara itu, Tindak Lanjut Rekomendasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Secara simultan, Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Rekomendasi berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah di Indonesia.

Kata Kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi, Pengungkapan Laporan Keuangan, Pemerintah Daerah.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	1
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT.....	1
ABSTRAK.....	2
DAFTAR ISI.....	1
DAFTAR GAMBAR.....	4
DAFTAR TABEL.....	5
DAFTAR LAMPIRAN.....	6
 BAB 1 PENDAHULUAN.....	 7
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	7
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Batasan Masalah.....	12
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	13
 BAB II.....	 14
2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	14
2.2 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	15
2.3 Opini Audit.....	16
2.4 Temuan Audit.....	17
2.5 Tindak Lanjut Rekomendasi.....	18
2.6 Penelitian Terdahulu.....	18
2.7 Kerangka Pemikiran.....	22
2.8 Hipotesis Penelitian.....	22
2.8.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	22

2.8.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	22
2.8.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	22
2.8.4 Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Rekomendasi secara Simultan.....	22

BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Waktu Penelitian.....	25
3.3 Definisi Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	26
3.3.1 Variable Independen.....	26
3.3.2 Variabel Dependen.....	28
3.3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	28
3.4 Populasi dan Sampel.....	25
3.4.1 Populasi.....	26
3.4.2 Sampel.....	26
3.5 Jenis Data.....	25
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.7 Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.7.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	31
3.7.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	32
3.7.4 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.7.4.1 Uji Normalitas.....	33
3.7.4.2 Uji Asumsi Multikolinearitas.....	33
3.7.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.7.5 Analisis Regresi Data Panel.....	35
3.7.6 Uji Hipotesis.....	35
3.7.6.1 Uji Koefisien Determinasi.....	35
3.7.6.2 Uji Simultan (Uji F).....	36
3.7.6.3 Uji Parsial (Uji t).....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38

4.1 Hasil Penelitian.....	37
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.1.2 Pemilihan Model Data Panel	37
4.1.2.1 Uji Chow	37
4.1.2.2 Uji Hausman.....	40
4.1.2.3 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	41
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	43
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	44
4.1.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	45
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.1.5 Uji Koefisien Determinasi	49
4.1.6 Uji Simultan (Uji F).....	50
4.1.7 Uji Parsial (Uji t).....	50
4.2 Pembahasan.....	51
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	 55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran.....	56
 DAFTAR PUSTAKA.....	 57
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).....	7
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	43
Gambar 4.2 Grafik Residual.....	46

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	26
Tabel 3.2 Daftar Populasi Data.....	27
Tabel 3.3 Daftar Sampel Data.....	28
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Model Data Panel.....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.7 Hasil Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rekapitulasi Data Keuangan Pemerintah