

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh

Nadia Putri

062240512648

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

**DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh

Nadia Putri

062240512648

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 : Nadia Putri
NPM : 062240512648
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah
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, Juni 2026

Yang Membuat Pernyataan,


Nadia Putri

NPM 062240512648



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 : Nadia Putri
NPM : 062240512648
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah
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,


Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197108242006042001

Palembang, 2026

Pembimbing II,


Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si.
NIP. 199010182022032015

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.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polisri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nadia Putri
NIM : 062240512648
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa 30 Juni tahun 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	• Samakan Penjelasan Hasil pada Halaman 63 dengan kesimpulan	Sandrayati,S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP : 196511051994032002	7/7-1 26	
2	• Lengkapi Revisi Sesuai Saran Dosen Penguji	Rosy Armaini,S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP : 197108242006042001	7/7 2026	
3	• Tambahkan Penjelasan Audit di Bab 2 • Revisi Kesimpulan	Yuli Antina Aryani,S.E.,M.Si. NIP : 197807152002122003	23/7 2026	

Palembang, Juli 2026
Ketua Penguji,

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan."

(QS. Al-Insyirah: 5–6)

"Aku ingin memelukmu, semua orang yang lelah dengan kehidupan. Aku ingin kau tau, setiap orang memiliki hari esok. Sese kali kau bisa berhenti dan beristirahat. Bahkan jika hujan turun dihatimu dan ketika hujan itu telah berhenti tersenyumlah kembali"

(When This Rain Stops – Wendy)

“ Hey now i’ll be okay, Hey now i’ll be okay, Hey now i’ll be okay, Hey now i’ll be okay, Hey now i’ll be okay, it’s all right .”

(Psycho – Red Velvet)

Penulis persembahkan kepada

- ❖ **Ayah, Mama dan saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan dan doa yang selalu menyertahi perjalanan dalam hidup**
- ❖ **Dosen pembimbingku yang selalu memberikan nasihat dan dukungan**
- ❖ **Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing**
- ❖ **Sahabat dan teman seperjuangan “ APD Angkatan 2022”**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat, karunia dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Yang berjudul "**Determinan Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia**". Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna dalam penulisan maupun pengkajian materinya. Penulis membutuhkan kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang bersifat membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, SE, M.Si, Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febryantoko, S.E. Ak.. M. Acc., selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Rosy Armaini selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian Laporan Proposal ini
6. Ibu Kurnia Widya Oktarini selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam penyelesaian Laporan Proposal ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
8. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

9. Teman-teman kelas 8 APD Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2022, yang selalu membantu dan menyemangati.
10. Untuk Mama tercinta, terima kasih telah menjadi alasan aku tetap kuat di setiap langkah yang terasa berat. Di balik setiap pencapaianku, ada doa Mama yang tak pernah lelah mengetuk langit. Skripsi ini bukanlah balasan atas semua cinta dan pengorbanan Mama, melainkan tanda bahwa setiap perjuangan yang Mama lakukan tidak pernah sia-sia. Semoga Allah selalu menjaga Mama, sebagaimana Mama selalu menjaga dan mendoakanku. Aku mencintaimu, Ma
11. Untuk Ayah tercinta, terima kasih telah menjadi pelindung sekaligus tempat pulang ternyaman bagi putri kecilmu. Terima kasih karena selalu bersedia menjemputku di mana pun aku berada, tanpa peduli hujan maupun terik matahari. Terima kasih juga karena telah memenuhi tangki cinta putrimu dengan kasih sayang yang begitu utuh, hingga aku tumbuh dengan keyakinan bahwa aku selalu dicintai. Skripsi ini kupersembahkan untuk Ayah sebagai ungkapan terima kasih atas setiap pengorbanan, doa, dan cinta yang tak pernah berkurang. Aku bangga menjadi putri Ayah, dan aku akan selalu menyayangi Ayah.
12. Untuk Ayukku tersayang, terima kasih telah menjadi kakak sekaligus sahabat yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat di setiap langkahku. Terima kasih telah percaya bahwa aku mampu melewati setiap proses hingga berada di titik ini. Semoga kebahagiaan dan keberhasilan juga selalu menyertai langkah kalian. Aku bersyukur memiliki kakak sebaik kalian.
13. Untuk keponakan kecilku, Sugara Alviantonio, terima kasih sudah menjadi sumber tawa dan kebahagiaan di tengah lelahnya perjalanan menyelesaikan skripsi ini. Senyummu selalu menjadi penyemangat yang mengingatkanku bahwa kebahagiaan bisa hadir dari hal-hal sederhana.
14. Untuk Irene, Seulgi, Wendy, Joy, dan Yeri terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan panjangku. Di setiap rasa lelah, revisi yang seolah

tak ada habisnya, dan hari-hari ketika aku hampir menyerah, selalu ada lagu-lagu kalian yang menemani dan mengembalikan semangatku. Kalian mengajarkanku bahwa mimpi diraih dengan kerja keras, keberanian, dan ketekunan. Salah satu kalimat yang selalu kuingat, "*Sometimes you gotta be bold, just rock the world, BoOoYaaAh!*" bukan sekadar lirik bagiku, tetapi pengingat untuk berani melangkah, percaya pada diri sendiri, dan terus berjuang meskipun jalannya tidak mudah. Terima kasih telah menjadi warna, tawa, dan kekuatan di balik perjalanan yang penuh cerita ini. Mungkin kalian tidak pernah mengenalku, tetapi karya dan semangat kalian akan selalu menjadi bagian dari kisah perjuanganku hingga aku berhasil menyelesaikan skripsi ini. *Thank you for making my college journey brighter. Once a ReVeluv, always a ReVeluv.*

15. Untuk diriku sendiri, Nadia Putri, terima kasih karena telah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah pada hari-hari ketika rasanya semua pintu tertutup dan langkahmu terasa begitu lambat. Hari ini, aku ingin memeluk diriku sendiri dan berkata, "Kamu hebat." Bukan karena kamu berhasil menyelesaikan skripsi ini, tetapi karena kamu memilih untuk tetap berjalan ketika menyerah terasa jauh lebih mudah. Skripsi ini bukan sekadar syarat untuk meraih gelar, melainkan saksi bisu bahwa kamu telah memenangkan begitu banyak pertarungan yang tidak pernah dilihat oleh siapa pun. Aku bangga padamu. Semoga setelah ini, kamu tidak lagi terlalu keras pada dirimu sendiri, tidak lagi merasa harus menjadi sempurna untuk pantas dicintai, dan selalu mengingat bahwa kamu berharga hanya karena kamu adalah dirimu. Terima kasih telah bertahan. Aku mencintaimu, dan aku bangga padamu.

Palembang, Agustus 2026

Penulis

ABSTRAK

DETERMINAN OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA

Nadia Putri

Email : Nadiaputri.polsri@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Rekomendasi, Umur Pemerintah Daerah dan Tingkat Korupsi terhadap Opini Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah provinsi di Indonesia. Teknik Pengumpulan data menggunakan *Nonprobability Sampling* dengan pendekatan *purposive sampling*, yaitu teknik penentuan sampel berdasarkan kriteria tertentu yang ditetapkan oleh peneliti. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi logistik dengan *Eviews 12*. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa Temuan Audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap opini audit, sedangkan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit, kemudian Umur Pemerintah Daerah berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap opini audit dan Tingkat Korupsi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit. Uji secara simultan menunjukkan bahwa variabel Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Umur Pemerintah Daerah, dan Tingkat korupsi secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap opini audit

Kata kunci : Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Umur Pemerintah Daerah, Tingkat Korupsi

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT OPINIONS ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF PROVINCIAL GOVERNMENTS IN INDONESIA

Nadia Putri

Email : Nadiaputri.polsri@gmail.com

This study aims to examine the effects of Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Local Government Age, and Corruption Level on Audit Opinions of Provincial Government Financial Statements in Indonesia. The population of this study consisted of all provincial governments in Indonesia. The sampling technique employed was non-probability sampling using a purposive sampling approach, in which samples were selected based on predetermined criteria established by the researcher. The data were analyzed using logistic regression with EViews 12. The results indicate that Audit Findings have a negative but insignificant effect on Audit Opinions, whereas the Follow-up of Audit Recommendations has a positive and significant effect on Audit Opinions. Furthermore, Local Government Age has a positive but insignificant effect on Audit Opinions, while Corruption Level has a negative and significant effect on Audit Opinions. Simultaneously, the results demonstrate that Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Local Government Age, and Corruption Level jointly have a significant effect on Audit Opinions.

Keywords: Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Local Government Age, Corruption Level, Audit Opinion.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTARGAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
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
TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1.2 Audit.....	16
2.1.3 Opini Audit.....	17
2.1.4 Temuan Audit	18
2.1.5 Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	19
2.1.6 Umur Pemerintah daerah.....	20
2.1.7 Tingkat Korupsi.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian.....	27
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit dengan Opini Audit	27
2.4.4 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dengan Opini Audit.....	29
2.4.5 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah dengan Opini Audit	31
2.4.6 Pengaruh Tingkat Korupsi Terhadap Opini Audit.....	32
2.4.7 Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Umur Pemerintah Daerah, dan Tingkat Korupsi terhadap Opini Audit	33

BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.3 Variabel Penelitian	35
3.3.1 Variabel Independen (X)	35
3.3.2 Variabel Dependen (Y).....	35
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	35
3.4 Populasi dan Sampel	38
3.4.1 Populasi	38
3.4.2 Sampel.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	40
3.6 Teknik Analisis Data	41
3.6.1 Statistik Deskriptif	41
3.6.2 Analisis Regresi Logistik	41
3.6.3 Pengujian Model	42
3.6.4 Uji Hipotesis	43
 BAB IV	 45
HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Statistik Deskriptif	45
4.1.2 Uji Regresi Logistik	48
4.1.3 Uji Hipotesis	52
4.2 Pembahasan	58
4.2.1 Pengaruh Temuan, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Tingkat Korupsi Secara Parsial terhadap Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia	58
 BAB V.....	 70
KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perkembangan Kasus Korupsi Korupsi dan Opini Audit pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2020-2024	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1	Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 3. 2	Daftar Populasi Penelitian	38
Tabel 3. 3	Kriteria Penentuan Sampel	39
Tabel 4. 1	Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 2	Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodness	48
Tabel 4. 3	Hasil Uji Prediksi Akurasi	49
Tabel 4. 4	Hasil Uji Analisis Logistik.....	50
Tabel 4. 5	Hasil Uji Parsial (Uji T).....	53
Tabel 4. 6	Hasil Uji Simultan (Uji F)	56
Tabel 4. 7	Koefisien Determinasi (R ²).....	57
Tabel 4. 8	Pedoman untuk memberikan interpretasi koefisien korelasi	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan Kasus Korupsi dan Opini Audit atas LKPD di Indonesia	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Pengambilan Data

Lampiran 2 Surat Rekomendasi Penelitian

Lampiran 3 Email Balasan dari BPK

Lampiran 4 Rekapitulasi Variabel